

Общество с ограниченной ответственностью

«БорисХоф 1»

**ПОЯСНЕНИЯ**

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2025 ГОД

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| <b>ИНН</b>                 | <b>7713628217</b> |
| <b>ОКПО</b>                | <b>82448902</b>   |
| <b>Форма собственности</b> | <b>Частная</b>    |
| <b>Отчетная дата</b>       | <b>31.12.2025</b> |
| <b>Единицы измерения</b>   | <b>Тыс.руб.</b>   |
| <b>ОКЕИ</b>                | <b>384</b>        |

СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                                      | 18 |
| 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....                                                               | 18 |
| 2.1 Концепция составления бухгалтерской отчетности .....                               | 18 |
| 2.2 Допущения, принятые при формировании учетной политики .....                        | 19 |
| 2.3 Изменения учетной политики, обусловленные изменением законодательства.....         | 19 |
| 2.4 Нематериальные активы.....                                                         | 21 |
| 2.5 Основные средства и аренда .....                                                   | 21 |
| 2.6 Финансовые вложения.....                                                           | 24 |
| 2.7 Прочие внеоборотные активы.....                                                    | 25 |
| 2.8 Запасы.....                                                                        | 25 |
| 2.9 Незавершенное производство .....                                                   | 25 |
| 2.10 Дебиторская задолженность.....                                                    | 26 |
| 2.11 Денежные средства и денежные эквиваленты. Отчет о движении денежных средств ..... | 26 |
| 2.12 Выручка, прочие доходы.....                                                       | 26 |
| 2.13 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг .....                    | 27 |
| 2.14 Порядок создания резервов .....                                                   | 28 |
| 2.15 Отражение «Бонусов производителя» и «Авизо» .....                                 | 29 |
| 2.16 Учет отложенных налоговых активов и обязательств.....                             | 30 |
| 2.17 Налог на прибыль.....                                                             | 30 |
| 3. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ<br>ОТЧЕТНОСТИ .....        | 31 |
| 3.1 Нематериальные активы.....                                                         | 31 |
| 3.2 Основные средства и аренда .....                                                   | 32 |
| 3.3 Прочие внеоборотные активы.....                                                    | 32 |
| 3.4 Финансовые вложения.....                                                           | 33 |
| 3.5 Запасы.....                                                                        | 33 |
| 3.6 Дебиторская задолженность .....                                                    | 33 |
| 3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты .....                                     | 34 |
| 3.8 Кредиторская задолженность.....                                                    | 36 |
| 3.9 Оценочные обязательства .....                                                      | 36 |
| 3.10 Выручка.....                                                                      | 36 |
| 3.11 Себестоимость продаж .....                                                        | 37 |
| 3.12 Коммерческие расходы.....                                                         | 37 |
| 3.13 Управленческие расходы.....                                                       | 38 |
| 3.14 Прочие доходы и расходы.....                                                      | 38 |
| 3.15 Налог на прибыль.....                                                             | 39 |
| 3.16 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные.....                    | 40 |
| 3.17 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте .....     | 40 |
| 4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....                                                                | 41 |
| 4.1 Общая информация об Обществе.....                                                  | 41 |
| 4.2 Информация о собственниках Общества.....                                           | 42 |
| 4.3 Основы составления отчетности Общества.....                                        | 42 |
| 4.4 Условия ведения деятельности в Российской Федерации .....                          | 43 |
| 4.5 Связанные стороны .....                                                            | 44 |
| 4.6 Чистые активы.....                                                                 | 46 |
| 4.7 Финансовый риск .....                                                              | 46 |
| 4.8 Кредитный риск.....                                                                | 46 |
| 4.9 Риск изменения цен.....                                                            | 47 |
| 4.10 Риск ликвидности.....                                                             | 48 |
| 4.11 Рост кредитных ставок .....                                                       | 48 |
| 4.12 Налоговые риски .....                                                             | 48 |
| 4.13 События после отчетной даты .....                                                 | 49 |

## **1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Основным видом деятельности Общества является – Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах (Код ОКВЭД 45.11.2).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- ОКВЭД 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- ОКВЭД 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемностью;
- ОКВЭД 45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- ОКВЭД 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- ОКВЭД 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет;
- ОКВЭД 47.91.3 Торговля розничная через Интернет-аукционы;
- ОКВЭД 47.91.4 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи телевидения, радио, телефона;
- ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- ОКВЭД 74.20 Деятельность в области фотографии;
- ОКВЭД 74.30 Деятельность по письменному и устному переводу;
- ОКВЭД 82.92 Деятельность по упаковыванию товаров.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **2.1 Концепция составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что 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.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## **2.2 Допущения, принятые при формировании учетной политики**

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики Общество не допускало допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

При формировании показателей бухгалтерского 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%. В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 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 прибылях и убытках и других форм бухгалтерской и налоговой отчетности изменится более чем на 5%.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

## **2.3 Изменения учетной политики, обусловленные изменением законодательства**

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

- 1) Изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни представляются в отчете о финансовых результатах свернуто (ранее представлялись развернуто)
- 2) Изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности - вычитаемых временных разниц, образующих отложенные налоговые активы и налогооблагаемых временных разниц, образующих отложенные налоговые обязательства, представляются свернуто (ранее представлялись развернуто)
- 3) Утвержден формат пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации в прочих доходов и расходов, отражаемых свернуто были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 года в Отчете о финансовых результатах:

| Статья Отчета о финансовых результатах | За 2024 год (до пересчета), тыс. руб. | За 2024 год (после пересчета), тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. |
|----------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| 2340 «Прочие доходы»                   | 198 124                               | 144 224                                  | (53 900)              |
| 2350 «Прочие расходы»                  | (112 680)                             | (58 780)                                 | 53 900                |

В связи с изменением способа учета организации в отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, отражаемых свернуто, были внесены изменения в соответствующие показатели Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024г.

| Статья Бухгалтерского баланса             | За 2024 год (до пересчета), тыс. руб. | За 2024 год (после пересчета), тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| 1180 «Отложенные налоговые активы»        | 223 621                               | 35 482                                   | (188 139)             |
| 1420 «Отложенные налоговые обязательства» | (188 139)                             | -                                        | 188 139               |

Внесены изменения в соответствующие показатели Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023г.

| Статья Бухгалтерского баланса             | За 2023 год (до пересчета), тыс. руб. | За 2023 год (после пересчета), тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| 1180 «Отложенные налоговые активы»        | 138 877                               | 34 972                                   | (103 905)             |
| 1420 «Отложенные налоговые обязательства» | (103 905)                             | -                                        | 103 905               |

## 2.4 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее по тексту – «НМА») ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество признает в качестве нематериальных активов активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования Обществом в ходе обычной деятельности при продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Актив, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 000 руб.

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.

Общество ежегодно осуществляет проверку срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации нематериального актива на необходимость их уточнения.

Корректировки, связанные с пересмотром срока полезного использования и способа определения амортизации, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

## 2.5 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 01.01.2025 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 незначительном влиянии на

сравнительные показатели отчетности, в связи с чем ретроспективный пересчет не производился.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по основным средствам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

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 ожидаемой 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<br>(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                                |

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

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

Ликвидационная стоимость определяется, учитывая следующие критерии:

- для классов основных средств «Здания» и «Сооружения» ликвидационную стоимость объектов установить равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть достоверно определена ввиду того, что срок полезного использования таких объектов значительный, и сопоставимые объекты на рынке сложно идентифицировать;
- для класса основных средств «Машины и оборудование» ликвидационную стоимость объектов установить равной нулю, так как ожидаемая сумма расходов на демонтаж

после установленного техническими характеристиками срока использования будет превышать ожидаемые доходы от выбытия оборудования, в том числе доходы от стоимости материальных ценностей, остающихся после выбытия: запчастей, металлолома и пр.;

- для класса основных средств «Автотранспорт» ликвидационную стоимость с учетом вторичной стоимости таких объектов на рынке установить в размере 50% от первоначальной стоимости основного средства;
- для остальных классов основных средств ликвидационную стоимость объектов установить равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной.

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

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

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

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

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

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

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

При этом одновременно выполняются следующие условия:

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

*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 активами*

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.

## 2.6 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается:

- для вкладов в уставный капитал других организаций – вклад в уставный капитал каждой организации,
- по займам – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

Доходы в виде процентов по предоставленным займам признаются прочими доходами и отражаются в учете равномерно в течение срока договора (ежемесячно), независимо от даты фактической выплаты процентов заемщиком.

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

При наличии устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, 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.

## **2.7 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 поставщикам на приобретение основных средств;

## **2.8 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.

## **2.9 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.

## **2.10 Дебиторская 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 2.14 «Порядок создания резервов».

## **2.11 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».

## **2.12 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 2.15;
- 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 дебиторской 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).

## **2.13 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**

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 отдельный учет затрат по видам деятельности.

Расходы Общества делятся на прямые и косвенные.

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

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

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 «Расходы организаций».

## **2.14 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 поддержанные 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.

**Резервы предстоящих расходов под незавершенное производство:** создаются на ежемесячной основе. При создании оценивается сумма незавершенного производства по незакрытым в течение трех месяцев сервисным заказам с учётом затрат на оплату труда.

## 2.15 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.

## **2.16 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 (балансовый 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 и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто по соответствующим строкам баланса в активе или пассиве соответственно.

## **2.17 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.

Учёт расчетов по налогу на прибыль ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Расчёт отложенных налогов основывается на балансовом методе, согласно которому показатели изменения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах ОНА и ОНО определяются расчётным путём как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной на отчётную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе обособленно от других видов активов и обязательств на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Корреспондирующим счётом при отражении ОНА(ОНО) является счёт 99 (п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учёта налога на прибыль").

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в балансе в составе внеоборотных активов и долгосрочных пассивов соответственно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учёте записью по дебету счета 99 и кредиту счёта 68 (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учёта налога на прибыль").

### 3. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1 Нематериальные активы

| Наименование показателя                         | Лицензии на<br>пользование<br>программным<br>обеспечением | Товарные и<br>регистрационные<br>знаки | Прочие | Итого   |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------|---------|
| <b>Первоначальная стоимость:</b>                |                                                           |                                        |        |         |
| На 31 декабря 2023                              | 2 351                                                     | 352                                    | 56     | 2 759   |
| Поступления                                     | 442                                                       | 1 659                                  | -      | 2 101   |
| На 31 декабря 2024                              | 2 793                                                     | 2 011                                  | 56     | 4 860   |
| На 31 декабря 2025                              | 2 793                                                     | 2 011                                  | 56     | 4 860   |
| <b>Амортизация и убыток от<br/>обесценения:</b> |                                                           |                                        |        |         |
| На 31 декабря 2023                              | (751)                                                     | (115)                                  | (2)    | (868)   |
| Амортизация                                     | (712)                                                     | (214)                                  | (11)   | (937)   |
| На 31 декабря 2024                              | (1 463)                                                   | (329)                                  | (13)   | (1 805) |
| Амортизация                                     | (671)                                                     | (272)                                  | (11)   | (954)   |
| На 31 декабря 2025                              | (2 134)                                                   | (601)                                  | (24)   | (2 759) |
| <b>Балансовая стоимость:</b>                    |                                                           |                                        |        |         |
| на 31.12.2023                                   | 1 600                                                     | 237                                    | 54     | 1 891   |
| на 31.12.2024                                   | 1 330                                                     | 1 682                                  | 43     | 3 055   |
| на 31.12.2025                                   | 659                                                       | 1 410                                  | 32     | 2 101   |



### 3.2 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 31.12.2025 и 31.12.2024 Общество не выявило признаков обесценения основных средств. На 31.12.2023 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 2025 г. – 2 918 тыс. руб., в 2024 г. – 2 363 тыс. руб. Будущие арендные платежи по указанным договорам аренды составляют в 2026 г. – 2 918 тыс. руб.

### 3.3 Прочие внеоборотные активы

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

#### Прочие внеоборотные активы (тыс. руб.)

| Наименование показателя                                          | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Подменные и тестовые автомобили, в т.ч.                          | 3 720                    | 19 618                   | 40 184                   |
| <i>первоначальная балансовая стоимость подменных автомобилей</i> | 34 239                   | 65 991                   | 83 813                   |
| <i>начисленное обесценение по подменным автомобилям</i>          | (30 519)                 | (46 373)                 | (43 629)                 |
| Авансовые платежи поставщикам по приобретению основных средств   | -                        | 13                       | 549                      |
| Прочие внеоборотные активы                                       | -                        | -                        | 451                      |
| <b>Итого</b>                                                     | <b>3 720</b>             | <b>19 631</b>            | <b>41 184</b>            |

### 3.4 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, нет, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2023, 31.12.2023 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 2025 г. | 2 980 081         | 24 291 804          | (24 560 021)      | 2 711 864        |
|                                          | за 2024 г. | 2 756 211         | 10 669 406          | (10 445 536)      | 2 980 081        |
| займы аффилированным лицам               | за 2025 г. | 2 980 081         | 24 291 804          | (24 560 021)      | 2 711 864        |
|                                          | за 2024 г. | 2 756 211         | 10 669 406          | (10 445 536)      | 2 980 081        |
| Финансовых вложений - итого              | за 2025 г. | 2 980 081         | 24 291 804          | (24 560 021)      | 2 711 864        |
|                                          | за 2024 г. | 2 756 211         | 10 669 406          | (10 445 536)      | 2 980 081        |

По состоянию на 31.12.2025 в составе финансовых вложений отражены займы, выданные связанным сторонам в рублях по ставке от 13% до 25% на срок до 3-х лет (на 31.12.2024: в рублях по ставке 25% на срок до 3-х лет; на 31.12.2023: в рублях по ставке 11,5% на срок до 3-х лет).

### 3.5 Запасы

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

Суммы авансов, выданных для приобретения запасов раскрыты в Приложении, таблица 4.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 материально-производственные запасы в залог не передавались.

### 3.6 Дебиторская задолженность

Информация по отдельным видам дебиторской задолженности приведена в Приложении, таблица 4.

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

### 3.7 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<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Денежные эквиваленты (депозитные счета) | 1 150 000                | 850 000                  | 630 000                  |
| Расчетные счета                         | 50 314                   | 26 017                   | 114 330                  |
| Переводы в пути                         | 8 237                    | 15 212                   | 1 411                    |
| Касса организации                       | 1                        | 230                      | -                        |
| <b>Итого</b>                            | <b>1 208 552</b>         | <b>891 459</b>           | <b>745 741</b>           |

На 31.12.2025 денежные эквиваленты представляют собой банковские депозиты в рублях со сроком погашения до трех месяцев в сумме 1 150 000 тыс. руб. с процентными ставками от 15,0% до 16,15% годовых.

На 31.12.2024 денежные эквиваленты представляют собой банковские депозиты в рублях со сроком погашения до трех месяцев в сумме 850 000 тыс. руб. с процентными ставками от 18,5% до 21,3% годовых.

На 31.12.2025 г. остаток денежных средств в сумме 1 208 552 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

На 31.12.2024г. остаток денежных средств в сумме 891 459 тыс. руб. отражен в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода».

По договору с ООО «Альфа-Банк» остаток доступного (невыбранного) лимита о предоставлении кредитной линии совокупно для Общества и его связанных сторон (основного хозяйствующего общества и обществ, которое контролируется одной и той же группой лиц), на 31.12.2025 отсутствует, на 31.12.2024 составлял - 1 700 000 тыс. руб.

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

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-------------------------|------------|------------|
| Бонусы от поставщика    | 130 394    | 150 443    |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

| Наименование показателя                                                                                                                                                                   | За 2025 г.     | За 2024 г.     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Проценты полученные по депозитам                                                                                                                                                          | 189 806        | 119 485        |
| НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по НДС из бюджета за вычетом НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей по НДС в бюджет | 82 948         | -              |
| Расчеты по претензиям                                                                                                                                                                     | 819            | 285            |
| Иные поступления                                                                                                                                                                          | 1 235          | 1 365          |
| <b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>                                                                                                                                   | <b>405 202</b> | <b>271 578</b> |

Денежные потоки с зависимыми обществами представлены ниже в таблице:

**Денежные потоки между Организацией и основным (преобладающим)  
Обществом БорисХоф Холдинг за 2025г. (тыс. руб.)**

| №пп                                                   | Наименование показателя            | Основные (преобладающие)<br>Общества |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>1. Денежные потоки от текущих операций:</b>        |                                    |                                      |
| 1.1                                                   | <b>Поступления всего, в т.ч.</b>   | 188 586                              |
| 1.1.1                                                 | - от продажи товаров, работ, услуг | 188 586                              |
| 1.2                                                   | <b>Платежи всего, в т.ч.:</b>      | 512 741                              |
| 1.2.1                                                 | - оплата поставщикам               | 512 741                              |
| <b>2. Денежные потоки от инвестиционных операций:</b> |                                    |                                      |
| 2.1                                                   | <b>Поступления всего, в т.ч.</b>   | 11 112 443                           |
| 2.1.1                                                 | - займы                            | 10 646 617                           |
| 2.1.2                                                 | - проценты к получению             | 465 826                              |
| 2.2                                                   | <b>Платежи всего, в т.ч.</b>       | 10 378 400                           |
| 2.2.1                                                 | - займы                            | 10 378 400                           |

**Денежные потоки между Организацией и основным хозяйствующим Обществом  
БорисХоф Холдинг за 2024г. (тыс. руб.)**

| №пп                                                   | Наименование показателя            | Основные (преобладающие)<br>Общества |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>1. Денежные потоки от текущих операций:</b>        |                                    |                                      |
| 1.1                                                   | <b>Поступления всего, в т.ч.</b>   | 284 689                              |
| 1.1.1                                                 | - от продажи товаров, работ, услуг | 284 689                              |
| 1.2                                                   | <b>Платежи всего, в т.ч.:</b>      | 453 927                              |
| 1.2.1                                                 | - оплата поставщикам               | 453 927                              |
| <b>2. Денежные потоки от инвестиционных операций:</b> |                                    |                                      |
| 2.1                                                   | <b>Поступления всего, в т.ч.</b>   | 10 846 708                           |
| 2.1.1                                                 | - займы                            | 10 390 330                           |
| 2.1.2                                                 | - проценты к получению             | 456 378                              |
| 2.2                                                   | <b>Платежи всего, в т.ч.</b>       | 10 614 200                           |
| 2.2.1                                                 | - займы                            | 10 614 200                           |

### 3.8 Кредиторская задолженность

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

### 3.9 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении, таблица 7.

### 3.10 Выручка

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

#### Выручка (тыс. руб.)

| Наименование показателя        | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------|------------|------------|
| Выручка от продажи автомобилей | 2 469 686  | 2 733 931  |
| Выручка от продажи запчастей   | 1 858 527  | 1 977 314  |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

| Наименование показателя                                   | За 2025 г.       | За 2024 г.       |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Выручка по услугам сервиса                                | 354 193          | 455 573          |
| Выручка по агентским договорам страхования и кредитования | 37 827           | 56 550           |
| Выручка от прочих услуг                                   | 143 466          | 24 062           |
| <b>Итого</b>                                              | <b>4 863 699</b> | <b>5 247 430</b> |

### 3.11 Себестоимость продаж

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице ниже:

#### Себестоимость (тыс. руб.)

| Наименование показателя          | За 2025 г.       | За 2024 г.       |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Себестоимость автомобилей        | 2 385 769        | 2 579 847        |
| Себестоимость запчастей          | 1 684 185        | 1 630 803        |
| Себестоимость по услугам сервиса | 412 322          | 477 723          |
| <b>Итого</b>                     | <b>4 482 276</b> | <b>4 688 373</b> |

### 3.12 Коммерческие расходы

Расшифровка коммерческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

#### Коммерческие расходы (тыс. руб.)

| Наименование показателя            | За 2025 г.     | За 2024 г.     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Амортизация                        | 194 173        | 211 030        |
| Заработная плата, страховые взносы | 153 776        | 145 514        |
| Расходы на рекламу                 | 75 852         | 33 274         |
| Уборка помещений                   | 20 803         | 19 168         |
| Аренда                             | 8 707          | 17 390         |
| Страхование а/м имущества          | 5 652          | 6 870          |
| Предпродажная подготовка           | 3 090          | 7 982          |
| Агентские услуги                   | 944            | 3 217          |
| Прочие расходы                     | 18 541         | 20 594         |
| <b>Итого</b>                       | <b>481 538</b> | <b>465 039</b> |

### 3.13 Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов по видам затрат представлена в таблице ниже:

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

| Наименование показателя                                                    | За 2025 г.     | За 2024 г.     |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Услуги управляющей компании                                                | 252 660        | 219 795        |
| Ремонт и техобслуживание зданий, оборудования, охрана помещений            | 17 098         | 16 238         |
| Расходы на программное обеспечение, лицензии, обслуживание ИТ-оборудования | 8 808          | 6 954          |
| Консультационные услуги                                                    | 4 208          | 3 790          |
| Услуги связи                                                               | 3 058          | 2 807          |
| Добровольное медицинское страхование                                       | 2 457          | 2 547          |
| Прочие расходы                                                             | 11 699         | 12 145         |
| <b>Итого</b>                                                               | <b>299 988</b> | <b>264 276</b> |

### 3.14 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблицах ниже:

#### Прочие доходы (тыс. руб.)

| Наименование показателя                                                                            | За 2025 г.     | За 2024 г.     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Бонусы от поставщиков                                                                              | 86 170         | 94 073         |
| Возмещение по страхованию имущества                                                                | 10 169         | -              |
| Списание кредиторской задолженности                                                                | 9 598          | 9 772          |
| Доходы от выбытия договоров аренды                                                                 | 5 329          | -              |
| Финансовый результат изменения оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам (свернуто) | 3 704          | 21 981         |
| Доходы прошлых лет                                                                                 | 287            | -              |
| Услуги по аренде оборудования                                                                      | 74             | 538            |
| Излишки, выявленные при инвентаризации                                                             | -              | 11             |
| Курсовые разницы                                                                                   | -              | 1 083          |
| Прочие доходы                                                                                      | 16 512         | 16 766         |
| <b>Итого</b>                                                                                       | <b>131 843</b> | <b>144 224</b> |

#### Прочие расходы (тыс. руб.)

| Наименование показателя                          | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| Услуги банка                                     | 15 432     | 17 546     |
| Расходы по выбытию и реализации основных средств | 4 930      | 2 008      |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

| Наименование показателя                                                                            | За 2025 г.    | За 2024 г.    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Непредъявляемый НДС и прочие налоги                                                                | 2 837         | 4 767         |
| Недостачи, выявленные при инвентаризации                                                           | 2 541         | -             |
| Курсовые разницы                                                                                   | 2 233         | -             |
| Финансовый результат изменения оценочных обязательств и резервов по сомнительным долгам (свернуто) | 1 408         | 5 109         |
| Расходы прошлых лет                                                                                | 1 268         | 446           |
| Подарки клиентам                                                                                   | 1 045         | -             |
| Компенсация расходов клиентам                                                                      | -             | 4 455         |
| Прочее списание материалов                                                                         | -             | 17 065        |
| Прочие расходы                                                                                     | 8 671         | 7 384         |
| <b>Итого</b>                                                                                       | <b>40 365</b> | <b>58 780</b> |

### 3.15 Налог на прибыль

С 01.01.2025 Общество применяет балансовый способ учета отложенных налоговых активов и обязательств с отражением временных разниц путём сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (налоговой стоимостью) на отчётную дату. 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 временных разниц, а именно:

- 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 31.12.2025, разницей 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 31.12.2025, разницей в расчете амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

При переходе с затратного на балансовый способ был произведен пересчет сальдо по временным разницам. Общая сумма корректировки временных разниц составила 740 тыс. руб. Сумма влияния перехода с затратного на балансовый метод учета временных разниц, отраженная по счетам прибылей и убытков, составила 740 тыс. руб. Общество с учетом незначительности отражает данное изменение в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

По строке «Прочее» были отражены суммы налога на прибыль за предыдущий отчетный период в размере 8 882 тыс. руб.

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

| Наименование показателя                      | За 2025 г.     | За 2024 г.     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                              | Налог          | Налог          |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>            | <b>450 863</b> | <b>488 380</b> |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | (112 716)      | (97 676)       |
| Постоянные разницы                           | 1 151          | (6 232)        |



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

| Наименование показателя                                                                                           | За 2025 г.       | За 2024 г.      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|
|                                                                                                                   | Налог            | Налог           |
| Вычитаемые временные разницы (отложенный налоговый актив)                                                         | 199 632          | (40 136)        |
| Налогооблагаемые временные разницы (отложенное налоговое обязательство)                                           | (188 139)        | 46 606          |
| Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением применяемой налоговой ставки                                | -                | (7 096)         |
| <b>Текущий налог на прибыль по налоговой декларации</b>                                                           | <b>(100 072)</b> | <b>(97 438)</b> |
| <b>Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде</b> | <b>(11 493)</b>  | <b>626</b>      |

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

| Виды вычитаемых временных разниц             | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Разницы по учету аренды (амортизация ППА)    | -                     | 145 942               | 75 513                |
| Разницы по учету аренды (процентные расходы) | -                     | 33 773                | 23 191                |
| Резерв по сомнительным долгам                | 19 928                | 25 072                | 20 856                |
| Резерв по обесценению товаров                | 8 816                 | 14 055                | 14 303                |
| Резерв по юридическим делам                  | 1 443                 | 2 165                 | 2 730                 |
| Резерв по неиспользуемым отпускам            | 2 332                 | 2 131                 | 1 986                 |
| Прочие разницы                               | 1 332                 | 483                   | 298                   |
| Сальдо по балансовому методу                 | (9 862)               | (188 139)             | (103 905)             |
| <b>Итого</b>                                 | <b>23 989</b>         | <b>35 482</b>         | <b>34 972</b>         |
| Виды налогооблагаемых временных разниц       | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
| Разницы по учету аренды (расходы на аренду)  | 1 616                 | 171 603               | 90 450                |
| Разницы по амортизации основных средств      | 8 215                 | 15 688                | 12 213                |
| Прочие разницы                               | 31                    | 848                   | 1 242                 |
| Сальдо по балансовому методу                 | (9 862)               | (188 139)             | (103 905)             |
| <b>Итого</b>                                 | <b>-</b>              | <b>-</b>              | <b>-</b>              |

### 3.16 Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные

Информация об обеспечении обязательств представлена в Приложении, таблица 8.

### 3.17 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<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|-------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Доллар США              | 78,2267                  | 101,6797                | 89,6883                  |

### 4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### 4.1 Общая 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.

Деятельность Общества не лицензируется.

Общество имеет обособленные подразделения:

- 143914, Россия, Московская обл, Балашиха г. ЦОВБ мкр.,21,
- 123290, Россия, Москва г. 2-я Магистральная ул,18,1,
- 142718, Россия, Московская обл, Видное г, Булатниково с, ,1, литер А,
- 123290, Россия, Москва г, муниципальный округ Хорошевский вн. тер. г. ул. 2-я Магистральная, д. 18,
- 198216, Россия, Санкт-Петербург г. Ленинский пр-кт,146,1 литер А.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 год составила 202 человек.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила 219 человек.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества и составляет на 31.12.2025 г. составляет 544 020 тыс. руб.

Генеральным директором Управляющей организации ООО «БорисХоф Холдинг» в 2025 и 2024 годах является Гераськин Т.Ю.

#### 4.2 Информация о собственниках Общества

Участники Общества на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023:

- 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 %.

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. (ИНН 771504057330) и Креанга Р. (ИНН 770974254359).

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 2025 и 2024 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.

#### 4.3 Основы составления отчетности Общества

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 оказания 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).

#### **4.4 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 2025 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 2025 года произошло понижение ключевой ставки с 21% до 16% на 31 декабря 2025г.

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.

#### 4.5 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%                                                                          |
| 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 и Организация контролировалось одной и той же группой лиц до момента реорганизации                        |
|                                          | Общество, в котором управляющая компания также являлась действующей управляющей компанией до момента реорганизации |
| 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 и Организация контролировалось одной и той же группой лиц до момента реорганизации                        |
|                                          | Общество, в котором управляющая компания также являлась действующей управляющей компанией до момента реорганизации |
| ООО «БорисХоф Т»                         | Общество контролируется одной и той же группой лиц                                                                 |
|                                          | Общество, в которой управляющая компания также является действующей управляющей компанией                          |
| ТОО «Иннокар»                            | Общество контролировалось той же группой лиц до момента ликвидации                                                 |
| Гераськин Тимофей Юрьевич                | Бенефициарный владелец                                                                                             |
| Креанга Разван                           | Бенефициарный владелец                                                                                             |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет в соответствии с условиями договора в период от 1 до 6 месяцев. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Займы выдаются и погашаются денежными средствами в соответствии с условиями договора, проценты – аналогично.

Размер выплат за услуги управления Общества ООО «БорисХоф Холдинг» составили 252 660 тыс. руб. в 2025 году (219 795 тыс. руб. – в 2024 году)

**Операции со связанными сторонами за 2025 год (тыс. руб.)**

| Наименование                                                | Вид операции                         | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024 г. | Начислено за 2025 г.* | Погашено за 2025 г.* | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2025 г. |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|
| Основные (преобладающие) Общества                           | Закупка товаров, работ, услуг**      | (46 804)                                                  | (615 621)             | 615 289              | (47 136)                                                  |
|                                                             | Продажа товаров, работ, услуг        | 13 188                                                    | 227 694               | (226 302)            | 14 580                                                    |
|                                                             | Займы выданные (без учета процентов) | 2 908 081                                                 | 10 378 400            | (10 646 617)         | 2 711 864                                                 |
|                                                             | Проценты по займам выданным          | 60 357                                                    | 435 737               | (465 826)            | 30 268                                                    |
| Общества, которые контролируются одной и той же группой лиц | Закупка товаров, работ, услуг**      | 985                                                       | (1 724)               | 1 381                | 642                                                       |
|                                                             | Продажа товаров, работ, услуг        | -                                                         | 1 372                 | (1 166)              | 206                                                       |

\* включая НДС, если применимо.

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

**Операции со связанными сторонами за 2024 год (тыс. руб.)**

| Наименование                                                | Вид операции                         | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023 г. | Начислено за 2023 г.* | Погашено за 2024 г.* | Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024 г. |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|
| Основные (преобладающие) Общества                           | 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)             | -                                                         |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

| Наименование | Вид операции                   | Дебиторская<br>(кредиторская)<br>задолженность<br>на 31.12.2023 г. | Начислено<br>за 2023 г.* | Погашено за<br>2024 г.* | Дебиторская<br>(кредиторская)<br>задолженность<br>на 31.12.2024 г. |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|              | Проценты по<br>займам выданным | 1                                                                  | 26                       | (27)                    | -                                                                  |

\*включая НДС, если применимо.

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

У Общества в 2025 г. были финансовые операции со связанными сторонами по выплате дивидендов (распределению прибыли в пользу участников):

руб.коп.

| Участник                           | Доля, % | Остаток<br>на<br>31.12.2024г. | Объем операций |                | Остаток<br>на<br>31.12.2025г. |
|------------------------------------|---------|-------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|
|                                    |         |                               | Начислено      | Оплачено       |                               |
| ООО «БорисХоф Холдинг»             | 99,967% | -                             | 999 670 000,00 | 999 670 000,00 | -                             |
| ООО «Муса Моторс энд Борисхоф - 1» | 0,0099% | -                             | 99 000,00      | 99 000,00      | -                             |
| ООО «Муса Моторс энд Борисхоф - 2» | 0,0099% | -                             | 99 000,00      | 99 000,00      | -                             |
| ООО «Муса Моторс энд Борисхоф - 3» | 0,0066% | -                             | 66 000,00      | 66 000,00      | -                             |
| ООО «Муса Моторс энд Борисхоф - 4» | 0,0066% | -                             | 66 000,00      | 66 000,00      | -                             |

#### 4.6 Чистые активы

| Показатель       | 31.12.2025г. | 31.12.2024г. | 31.12.2023г. |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Уставный капитал | 544 020      | 544 020      | 544 020      |
| Чистые активы    | 4 309 228    | 4 978 812    | 4 587 179    |

#### 4.7 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.

#### 4.8 Кредитный риск

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

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент

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

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

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

Реализация автомобилей происходит только после полной оплаты стоимости товара.

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

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

Оперативный контроль за кредитными рейтингами клиентов и соблюдением кредитных лимитов осуществляет 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.

#### **4.9 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.

#### **4.10 Риск ликвидности**

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. Руководство Общества оценивает, что по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 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.

#### **4.11 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 2025 году наблюдалась волатильность кредитных ставок, риск дальнейшей волатильности ставок остается непредсказуемым, поэтому Общество осуществляет постоянный мониторинг кредитных ставок.

#### **4.12 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.

#### **4.13 События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Приложение на 7 листах.

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

---

« 26 » марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

Приложение

Таблица 1

**Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)**

| Наименование<br>показателя                                                                     | Период    | На начало года              |                                      | Поступило | Изменения период            |                                   |                               |                                              | На конец периода            |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                |           | первоначальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная<br>аморти-<br>зация |           | Выбыло объектов             |                                   | Начислено<br>амортиза-<br>ции | Пересмотр<br>фактической<br>стоимости<br>ППА | первоначальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация |
|                                                                                                |           |                             |                                      |           | первоначальная<br>стоимость | накоплен-<br>ная аморти-<br>зация |                               |                                              |                             |                                   |
| Основные<br>средства (без<br>учета доходных<br>вложений в<br>материальные<br>ценности) - всего | за 2025г. | 1 285 583                   | (868 476)                            | 513       | (182 375)                   | 120 861                           | (247 516)                     | 110 971                                      | 1 214 692                   | (995 131)                         |
|                                                                                                | за 2024г. | 1 372 653                   | (673 101)                            | 6 730     | (74 162)                    | 70 576                            | (265 951)                     | (19 638)                                     | 1 285 583                   | (868 476)                         |
| в том числе:<br>машины и<br>оборудование                                                       | за 2025г. | 54 064                      | (37 582)                             | 276       | (1 358)                     | 1 358                             | (6 614)                       | -                                            | 52 982                      | (42 838)                          |
|                                                                                                | за 2024г. | 64 156                      | (42 082)                             | 1 278     | (11 370)                    | 11 343                            | (6 843)                       | -                                            | 54 064                      | (37 582)                          |
| производственный<br>и хозяйственный<br>инвентарь                                               | за 2025г. | 10 433                      | (6 363)                              | 149       | (400)                       | 400                               | (1 446)                       | -                                            | 10 182                      | (7 409)                           |
|                                                                                                | за 2024г. | 12 160                      | (6 596)                              | 231       | (1 958)                     | 1 941                             | (1 708)                       | -                                            | 10 433                      | (6 363)                           |
| сооружения и<br>передаточные<br>устройства                                                     | за 2025г. | 18 663                      | (12 825)                             | -         | (4 859)                     | 4 859                             | (1 852)                       | -                                            | 13 804                      | (9 818)                           |
|                                                                                                | за 2024г. | 22 295                      | (11 636)                             | -         | (3 632)                     | 680                               | (1 869)                       | -                                            | 18 663                      | (12 825)                          |
| транспортные<br>средства                                                                       | за 2025г. | 63 402                      | (20 797)                             | -         | (33 280)                    | 10 409                            | (5 747)                       | -                                            | 30 122                      | (16 135)                          |
|                                                                                                | за 2024г. | 59 724                      | (14 344)                             | 5221      | (1 543)                     | 1 359                             | (7 812)                       | -                                            | 63 402                      | (20 797)                          |
| мебель                                                                                         | за 2025г. | 61 371                      | (45 163)                             | -         | (1 482)                     | 1 482                             | (7 826)                       | -                                            | 59 889                      | (51 507)                          |
|                                                                                                | за 2024г. | 78 598                      | (53 674)                             | -         | (17 227)                    | 16 962                            | (8 451)                       | -                                            | 61 371                      | (45 163)                          |
| вычислительная<br>техника                                                                      | за 2025г. | 29 281                      | (22 126)                             | -         | (4 769)                     | 4 768                             | (3 426)                       | -                                            | 24 512                      | (20 784)                          |
|                                                                                                | за 2024г. | 53 739                      | (40 056)                             | -         | (24 458)                    | 24 458                            | (6 528)                       | -                                            | 29 281                      | (22 126)                          |
| здания                                                                                         | за 2025г. | 101 179                     | (58 295)                             | -         | -                           | -                                 | (14 245)                      | -                                            | 101 179                     | (72 540)                          |
|                                                                                                | за 2024г. | 101 915                     | (44 785)                             | -         | (736)                       | 736                               | (14 246)                      | -                                            | 101 179                     | (58 295)                          |
| другие виды<br>основных средств                                                                | за 2025г. | 89 217                      | (81 559)                             | 88        | (76 582)                    | 76 582                            | (6 208)                       | -                                            | 12 723                      | (11 185)                          |
|                                                                                                | за 2024г. | 102 455                     | (82 366)                             | -         | (13 238)                    | 13 097                            | (12 290)                      | -                                            | 89 217                      | (81 559)                          |
| права пользования<br>активами                                                                  | за 2025г. | 857 973                     | (583 766)                            | -         | (59 645)                    | 21 003                            | (200 152)                     | 110 971                                      | 909 299                     | (762 915)                         |
|                                                                                                | за 2024г. | 877 611                     | (377 562)                            | -         | -                           | -                                 | (206 204)                     | (19 638)                                     | 857 973                     | (583 766)                         |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

Справочно:

|                                                                                        | За 2025 г. | За 2024 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам по договорам, в том числе: | 1 593      | 36 462     |
| с основным хозяйствующим обществом                                                     | 1 593      | 30 845     |
| с обществами, которые контролируются одной и той же группой лиц                        | -          | 5 617      |
| Платежи по договорам аренды со связанными сторонами, в том числе:                      | 193 089    | 234 163    |
| с основным хозяйствующим обществом                                                     | 193 089    | 224 317    |
| с обществами, которые контролируются одной и той же группой лиц                        | -          | 9 846      |

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 |                  |
| <b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего</b> | за 2025 г. | 443            | 513              | -       | (513)                                                               | 443              |
|                                                                                                                           | за 2024 г. | 443            | 8 843            | (2 113) | (6 730)                                                             | 443              |
| в том числе:<br>неотделимые улучшения, оборудование                                                                       | за 2025 г. | 443            | 513              | -       | (513)                                                               | 443              |
|                                                                                                                           | за 2024 г. | 443            | 8 843            | (2 113) | (6 730)                                                             | 443              |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

Таблица 3

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

| Наименование показателя           | Период     | На начало года |                                         | Изменения за период   |               |                               |                               |                                           | На конец периода |                                         |
|-----------------------------------|------------|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
|                                   |            |                |                                         | поступления и затраты | выбыло        |                               | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость    | величина резерва под снижение стоимости |
|                                   |            | себестоимость  | величина резерва под снижение стоимости |                       | себестоимость | резерв под снижение стоимости |                               |                                           |                  |                                         |
| Запасы - всего                    | за 2025 г. | 998 228        | (9 007)                                 | 4 433 407             | (4 989 410)   | 34 776                        | (28 266)                      | -                                         | 442 225          | (2 497)                                 |
|                                   | за 2024 г. | 1 050 088      | (5 892)                                 | 4 688 319             | (4 740 179)   | 13 398                        | (16 513)                      | -                                         | 998 228          | (9 007)                                 |
| в том числе:<br>сырье и материалы | за 2025 г. | 1 658          | (1 915)                                 | 458 745               | (459 781)     | 1 639                         | (1 128)                       | -                                         | 622              | (1 404)                                 |
|                                   | за 2024 г. | 1 306          | (772)                                   | 583 683               | (11 191)      | 193                           | (1 336)                       | (572 140)                                 | 1 658            | (1 915)                                 |
| незавершенное производство        | за 2025 г. | 26 486         | -                                       | 865 597               | (881 975)     | -                             | -                             | -                                         | 10 108           | -                                       |
|                                   | за 2024 г. | 36 760         | -                                       | 471 487               | (1 053 901)   | -                             | -                             | 572 140                                   | 26 486           | -                                       |
| товары для перепродажи            | за 2025 г. | 981 896        | (7 092)                                 | 3 109 065             | (3 647 654)   | 33 137                        | (27 138)                      | -                                         | 431 495          | (1 093)                                 |
|                                   | за 2024 г. | 1 012 022      | (5 120)                                 | 3 633 149             | (3 675 087)   | 13 205                        | (15 177)                      | -                                         | 970 084          | (7 092)                                 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

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 |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b> | за 2025 г. | 256 072                       | (100 286)                               | 210 115                       | (79 714)                                |
|                                                        | за 2024 г. | 358 074                       | (104 280)                               | 256 072                       | (100 286)                               |
| в том числе:                                           |            |                               |                                         |                               |                                         |
| расчеты с покупателями и заказчиками                   | за 2025 г. | 91 649                        | (35 111)                                | 73 178                        | (27 740)                                |
|                                                        | за 2024 г. | 84 049                        | (34 724)                                | 91 649                        | (35 111)                                |
| расчеты по авансам выданным                            | за 2025 г. | 47 714                        | (42 694)                                | 45 586                        | (42 621)                                |
|                                                        | за 2024 г. | 98 595                        | (43 284)                                | 47 714                        | (42 694)                                |
| в том числе: по запасам                                | за 2025 г. | 42 784                        | -                                       | 91                            | -                                       |
|                                                        | за 2024 г. | 65 140                        | -                                       | 42 784                        | -                                       |
| расчеты по налогам и сборам                            | за 2025 г. | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
|                                                        | за 2024 г. | 111 911                       | -                                       | -                             | -                                       |
| прочая                                                 | за 2025 г. | 116 709                       | (22 481)                                | 91 351                        | (9 353)                                 |
|                                                        | за 2024 г. | 63 519                        | (26 272)                                | 116 709                       | (22 481)                                |
| <b>Итого</b>                                           | за 2025 г. | 256 072                       | (100 286)                               | 210 115                       | (79 714)                                |
|                                                        | за 2024 г. | 358 074                       | (104 280)                               | 256 072                       | (100 286)                               |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

Таблица 5

**Кредиторская задолженность и прочие обязательства (тыс. руб.)**

| Наименование показателя                                 | Код         | Период            | На начало года | На конец периода |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------------------|----------------|------------------|
| <b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего</b>  | <b>5551</b> | <b>за 2025 г.</b> | <b>136 365</b> | <b>23 447</b>    |
|                                                         | <b>5571</b> | <b>за 2024 г.</b> | <b>337 271</b> | <b>136 365</b>   |
| обязательства по аренде*                                | 5552        | за 2025 г.        | 136 365        | 23 447           |
|                                                         | 5572        | за 2024 г.        | 337 271        | 136 365          |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b> | <b>5560</b> | <b>за 2025 г.</b> | <b>378 255</b> | <b>402 083</b>   |
|                                                         | <b>5580</b> | <b>за 2024 г.</b> | <b>495 319</b> | <b>378 255</b>   |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками   | 5561        | за 2025 г.        | 110 219        | 145 486          |
|                                                         | 5581        | за 2024 г.        | 129 483        | 110 219          |
| расчеты по авансам полученным                           | 5562        | за 2025 г.        | 43 304         | 15 982           |
|                                                         | 5582        | за 2024 г.        | 149 158        | 43 304           |
| расчеты по налогам и сборам                             | 5563        | за 2025 г.        | 25 174         | 64 508           |
|                                                         | 5583        | за 2024 г.        | -              | 25 174           |
| расчеты с персоналом                                    | 5564        | за 2025 г.        | 14 241         | 12 255           |
|                                                         | 5584        | за 2024 г.        | 14 889         | 14 241           |
| обязательства по аренде*                                | 5552        | за 2025 г.        | 183 417        | 156 166          |
|                                                         | 5572        | за 2024 г.        | 199 852        | 183 417          |
| Прочая                                                  | 5565        | за 2025 г.        | 1 900          | 7 686            |
|                                                         | 5585        | за 2024 г.        | 1 937          | 1 900            |
| <b>Итого</b>                                            | <b>5550</b> | <b>за 2025 г.</b> | <b>514 620</b> | <b>425 530</b>   |
|                                                         | <b>5570</b> | <b>за 2024 г.</b> | <b>832 590</b> | <b>514 620</b>   |

\*В составе обязательств по аренде на 31.12.2025 отражены обязательства перед связанными сторонами: основным хозяйствующим обществом в сумме 179 613 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 275 812 тыс. руб.), из них краткосрочные – 156 166 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 178 619 тыс. руб.), перед организациями, которые контролируются одним и тем же юридическим лицом до 09.06.2022 и той же группой лиц после указанной даты обязательства на 31.12.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 – 43 971 тыс. руб., из них краткосрочные – 4 798 тыс. руб.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

Таблица 6

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

| Наименование показателя                               | Код         | На 31 декабря 2025 г.         |                      | На 31 декабря 2024 г.         |                      | На 31 декабря 2023 г.         |                      |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                       |             | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| <b>Просроченная дебиторская задолженность - всего</b> | <b>5540</b> | <b>80 339</b>                 | <b>625</b>           | <b>101 734</b>                | <b>1 448</b>         | <b>106 435</b>                | <b>2 155</b>         |
| в том числе:                                          |             |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками                  | 5541        | 28 068                        | 328                  | 36 179                        | 1 068                | 36 834                        | 2 110                |
| расчеты по авансам выданным                           | 5542        | 42 918                        | 296                  | 43 074                        | 380                  | 43 322                        | 38                   |
| прочая                                                | 5543        | 9 353                         | 1                    | 22 481                        | -                    | 26 279                        | 7                    |

Таблица 7

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

| Наименование показателя                | Период     | Остаток на начало года | Признано      | Погашено         | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------|------------|------------------------|---------------|------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>Оценочные обязательства - всего</b> | за 2025 г. | <b>18 027</b>          | <b>22 895</b> | <b>(23 574)</b>  | <b>(8 185)</b>               | <b>17 348</b>            |
|                                        | за 2024 г. | <b>164 688</b>         | <b>48 194</b> | <b>(194 855)</b> | <b>-</b>                     | <b>18 027</b>            |
| в том числе:                           |            |                        |               |                  |                              |                          |
| резерв на оплату предстоящих отпусков  | за 2025 г. | 8 526                  | 800           | -                | -                            | 9 326                    |
|                                        | за 2024 г. | 9 932                  | -             | (1 406)          |                              | 8 526                    |
| резерв по юридическим делам            | за 2025 г. | 8 661                  | 16 491        | (11 193)         | (8 185)                      | 5 774                    |
|                                        | за 2024 г. | 13 652                 | 26 743        | (31 734)         |                              | 8 661                    |
| резерв по налогу на сверхприбыль       | за 2025 г. | -                      | -             | -                | -                            | -                        |
|                                        | за 2024 г. | 119 110                | -             | (119 110)        | -                            | -                        |
| прочие резервы                         | за 2025 г. | 840                    | 5 604         | (4 196)          | -                            | 2 248                    |
|                                        | за 2024 г. | 21 994                 | 21 451        | (42 605)         | -                            | 840                      |



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «БорисХоф 1» за 2025 год

Таблица 8

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

| Наименование показателя   | Код         | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Полученные – всего</b> | <b>5800</b> | <b>2 000 000</b>      | -                     | -                     |
| в том числе:              |             |                       |                       |                       |
| Поручительство            | 5801        | 2 000 000             | -                     | -                     |
| банковская гарантия       | 5802        | -                     | -                     | -                     |
| <b>Выданные – всего</b>   | <b>5810</b> | <b>2 100 000</b>      | <b>5 450 000</b>      | <b>4 250 000</b>      |
| в том числе:              |             |                       |                       |                       |
| Поручительство            | 5811        | 2 100 000             | 5 450 000             | 4 250 000             |

На 31.12.2025 задолженность по кредитам и овердрафтам, в отношении которых Общество выдало поручительства, отсутствует, на 31.12.2024: 934 722 тыс. руб.; на 31.12.2023 821 691 тыс. руб.).

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

\_\_\_\_\_

« 26 » марта 2026 г.