

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ЭМ ЗАПАД» ЗА 2023 ГОД**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «ЭМ ЗАПАД» (далее – Компания, Общество) образовано в 2020 году (государственная регистрация от 03 июня 2020 года, ОГРН 1207700181732).

Юридический и фактический адрес: 125124, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Беговой, ул. Правды, д. 8, к. 7, помещ. 1/2.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет следующие обособленные подразделения, находящиеся на территории РФ:

1. г. Москва: 129337, г. Москва, Ярославское ш., д. 27;
2. г. Москва: 117574, г. Москва, МКАД 38-й км., влд. 6Б, стр. 2;
3. Московская область: г. Мытищи, 85-й км. МКАД, владение № 3 строение 1;
4. г. Санкт-Петербург: 197348, г. Санкт-Петербург, Коломяжский пр-кт, д. 18;
5. г. Волгоград: 400062, г. Волгоград, Университетский пр-кт, д. 102;
6. г. Новосибирск: 630003, г. Новосибирск, ул. Владимировская, зд. 29а;
7. г. Нижний Новгород: 603152, г. Нижний Новгород, ул. Ларина, д. 15Д;
8. г. Нижний Новгород: 603152, г. Нижний Новгород, ул. Ларина, д. 28Б;
9. Республика Татарстан, г. Казань: 420088, г. Казань, ул. 1-я Азинская, зд. 7;
10. Республика Адыгея: Тахтамукайский р-н, пгт Яблоновский, ул. Тургеневское шоссе, д.31.

Органы управления Обществом: Общее собрание участников общества, Совет директоров, Правление, Генеральный директор. Ревизионная комиссия (ревизор) не предусмотрена Уставом Общества. Контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Александр Владимирович. Структура владения Обществом представлена в Пояснении 8.

Основными видами деятельности ООО «ЭМ ЗАПАД» являются:

- торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности;
- техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;
- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенные в другие группировки.

Среднегодовая численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 283 и 279 человек соответственно.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства

финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 2 мая 2023 года № ПР1.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В результате увеличения уставного капитала в 2023 году на 88 029 тыс. руб. и получения положительного финансового результата в размере 47 118 тыс. руб., раздел III «Капитал и резервы» по итогам отчетного периода 2023 года увеличился к уровню начала года на 135 147 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 26 169 тыс. руб.

Руководство Общества полагает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

#### **План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

#### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01 ноября 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 01 ноября 2023 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год.



### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их

первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания и сооружения	30	50
Машины и оборудование	3	30
Транспортные средства	5	10
Прочие основные средства	2	15

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Незавершенное строительство и оборудование к установке отражаются в составе основных средств.

#### **Учет запасов**

Учет материальных запасов, малоценного имущества и товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы отражаются в учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов одной партии с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов и отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.



При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

Товары учитываются Компанией по фактической себестоимости. Все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада («ТЗР»), производимые до момента передачи товаров в продажу включаются в состав расходов на продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет аренды**

##### ***Учет в качестве арендатора***

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и не предполагающих пролонгацию. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

#### **Учет доходов**

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

#### **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:



- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

#### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, и нет уверенности, что она будет погашена в будущем.

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу. Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

**Резерв под обесценение запасов** образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

#### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.



### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Здания	Офисное оборудование и инвентарь	Машины и оборудо- вание	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2021 года	548 653	3 891	10 705	50 698	613 947
Поступление	541 715	2 189	4 136	59 580	607 620
Выбытие	(400 599)	(106)	(113)	(31 480)	(432 298)
На 31 декабря 2022 года	689 769	5 974	14 728	78 798	789 269
Поступление	105 966	14 403	4 349	17 132	141 850
Выбытие	(86 373)	(664)	(214)	(5 632)	(92 883)
На 31 декабря 2023 года	709 362	19 713	18 863	90 298	838 236
<b>Накопленная амортизация</b>					
На 31 декабря 2021 года	-	(928)	(510)	(3 992)	(5 430)
Амортизация	(90 996)	(1 654)	(1 321)	(10 512)	(104 483)
Выбытие	11 051	63	30	8 401	19 545
На 31 декабря 2022 года	(79 945)	(2 519)	(1 801)	(6 103)	(90 368)
Амортизация	(103 310)	(1 317)	(2 390)	(11 399)	(118 416)
Выбытие	34 353	341	21	1 120	35 835
На 31 декабря 2023 года	(148 902)	(3 495)	(4 170)	(16 382)	(172 949)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2021 года	548 653	2 963	10 195	46 706	608 517
На 31 декабря 2022 года	609 824	3 455	12 927	72 695	698 901
На 31 декабря 2023 года	560 460	16 218	14 693	73 916	665 287

### 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

#### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Доля на 31 декабря 2023 года, в %	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
<b>Вложения в уставные капиталы</b>				
дочерних обществ				
ООО «Деалон»	85	10 625	10 625	1 000
ООО «ЭМ ВОСТОК»	100	100	100	100
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>		<b>10 725</b>	<b>10 725</b>	<b>1 100</b>

## Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочная часть долгосрочных займов	895 500	741 026	8 000
<b>Итого</b>	<b>895 500</b>	<b>741 026</b>	<b>8 000</b>

В связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений резервы под обесценение финансовых вложений не начислены.

## 5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	31 декабря		
	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	16 421	957 431	973 852
Поступления и затраты	147 241	8 908 929	9 056 170
Списание на себестоимость продаж	(78 159)	(8 613 804)	(8 691 963)
Оборот между видами запасов	(46 433)	46 433	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	39 070	1 298 989	1 338 059
Поступления и затраты	296 308	17 069 283	17 365 591
Списание на себестоимость продаж	(160 572)	(17 010 671)	(17 171 243)
Оборот между видами запасов	(94 541)	94 541	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	80 265	1 452 142	1 532 407

В связи с отсутствием признаков обесценения запасов резервы под снижение их стоимости не начислены.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Авансы выданные	1 047 463	425 693	89 886
Покупатели и заказчики	308 599	199 804	39 267
Расчеты по налогам, взносам и сборам	31 372	262	250
Прочие дебиторы	368 644	141 193	34 958
<b>Итого</b>	<b>1 756 078</b>	<b>766 952</b>	<b>164 361</b>



В отчетном периоде и предыдущих периодах резерв по сомнительным долгам не начислялся. Просроченная задолженность отсутствует.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Текущие счета в банках			
в том числе:			
в российских рублях	85 079	59 415	38 572
в долларах США	-	1 578	-
в китайских юанях	-	106	-
в дирхамах (ОАЭ)	-	11	-
Переводы в пути	43 940	10 684	42 357
Денежные средства в кассе	2 241	3 582	8 761
<b>Итого</b>	<b>131 260</b>	<b>75 376</b>	<b>89 690</b>

Прочие платежи и прочие поступления отчета о движении денежных средств за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 года	2022 года
Поступления по посредническим операциям (агентские договоры)	440 760	15 074
Ошибочно поступившие денежные средства	14 447	-
Прочие	17 303	1 086
<b>Итого прочие поступления</b>	<b>472 510</b>	<b>16 160</b>
Платежи по посредническим операциям (агентские договоры)	(15 382)	(1 509 785)
Возврат ошибочно поступивших денежных средств	(14 447)	-
Расчеты по налогам и сборам	(13 493)	(165 151)
Штрафы по договорным обязательствам	(6 869)	(1 916)
Расчеты по претензиям	(2 040)	-
Прочие	(4 827)	-
<b>Итого прочие платежи</b>	<b>(57 058)</b>	<b>(1 676 852)</b>

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 составлял 196 029 тыс. руб. Структура участников Общества представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря	
	2023 года	2022 года
Ким Александр Владимирович	67,2408	59,8436
Санников Алексей Михайлович	11,2361	10,0000
Киселев Сергей Николаевич	8,2641	15,0000
Пан Наталья Мироновна	7,8280	6,9668
Фирсов Сергей Юрьевич	2,7547	5,0000
Прочие акционеры (владеющие менее 5%)	2,6763	3,1896
<b>Итого</b>	<b>100,0000</b>	<b>100,0000</b>

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Долгосрочные</b>			
Облигационные займы	1 189 704	-	-
Прочее	-	-	45 000
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 189 704</b>	<b>-</b>	<b>45 000</b>

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Краткосрочные</b>			
Банковские кредиты	1 334 300	1 229 000	620 206
Облигационные займы	82 728	870 370	50 480
Прочее	1 136 354	634 309	501 100
<b>Итого заемные средства</b>	<b>2 553 382</b>	<b>2 733 679</b>	<b>1 171 786</b>

Банковские кредиты Общества представлены кредитами и займами со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты. Процентные ставки по этим заимствованиям варьируются от 15% до КС + 6%.

Облигационные займы представлены восемью выпусками коммерческих облигаций с ежемесячной или квартальной выплатой купонного дохода и ежегодной офертой к погашению. Купоны по облигациям варьируются от 11% до 15%.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	365 857	201 568	8 730
Авансы полученные	145 239	54 199	6 560
Задолженность по налогам и сборам	8 686	5 584	3 603
Задолженность перед персоналом организации	8 111	22 617	16 075
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 520	11 614	7 327
Прочая	218 181	204 160	23 447
<b>Итого</b>	<b>752 594</b>	<b>499 742</b>	<b>65 742</b>



# **11. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРАХ АРЕНДЫ, В КОТОРЫХ ОРГАНИЗАЦИЯ ЯВЛЯЕТСЯ АРЕНДАТОРОМ**

Движение прав пользования активами представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
Категория актива	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	На 31 декабря 2022 года	
<b>Здания</b>							
Первоначальная стоимость	508 073	225 303	(11 051)	-	-	722 325	
Накопленная амортизация	-	-	11 051	(91 831)	-	(80 780)	
Категория актива	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	На 31 декабря 2023 года	
<b>Здания</b>							
Первоначальная стоимость	722 325	73 306	(69 585)	-	(16 684)	709 362	
Накопленная амортизация	(80 780)	-	34 354	(102 476)	-	(148 902)	

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год	(тыс. руб.)
Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды	709 362	722 325	
Амортизация прав пользования активами	(148 902)	(80 780)	
Процентный расход	56 177	60 443	
Доходы (расходы) от переоценки обязательства по аренде	(16 684)	13 168	
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	32 217	30 350	
Отток денежных средств по договорам аренды	104 694	10 372	

Установленные сроки полезного использования прав пользования активами составляют:

- по зданиям от 6 до 107 месяцев;
- по земельным участкам и объектам природопользования от 33 до 107 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## 12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Реализация автомобилей	16 601 799	8 762 774
Агентское вознаграждение от страховых компаний	554 848	217 519
Агентское вознаграждение от банков	161 862	63 004
Прочие доходы	109 240	79 523
<b>Итого</b>	<b>17 427 749</b>	<b>9 122 820</b>

## 13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Фактическая себестоимость проданных товаров	17 002 608	8 622 053
Расходы на оплату труда	506 115	405 460
Расходы на рекламу	253 705	132 169
Отчисления на социальные нужды	139 716	111 628
Амортизация	119 265	104 632
Прочее	266 002	148 802
<b>Итого</b>	<b>18 287 411</b>	<b>9 524 744</b>

## 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Премии по дилерскому соглашению	1 237 132	509 452
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей	141 986	91 872
Проценты к получению	110 428	55 180
Доходы от сдачи в аренду	34 967	15 132
Прочее	47 731	19 642
<b>Итого</b>	<b>1 572 274</b>	<b>691 278</b>

## 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Проценты к уплате	440 835	379 612
Расходы от реализации товарно-материальных ценностей	99 913	62 270
Расходы на услуги банков	18 148	5 745
Прочее	93 489	67 375
<b>Итого</b>	<b>652 385</b>	<b>515 002</b>



## 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	60 227	(225 648)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(13 140)	43 971
Постоянные налоговые расходы	(5 047)	(24 999)
Постоянные налоговые доходы	10 740	68 970
Налог на прибыль	(7 447)	-

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

1. Бенефициарный владелец: Ким Александр Владимирович
2. Дочерние компании: ООО «ЭМ ВОСТОК», ООО «Деалон»
3. Прочие связанные стороны: ООО «ЭКСПОПРЕМИУМ», ООО «К-Ломбард», ООО «К-ПЛЮС»
4. Основной управленческий персонал:
  - по состоянию на 31 декабря 2022 года
    - Киселев Сергей Николаевич (генеральный директор);
    - Фирсов Сергей Юрьевич (исполнительный директор);
  - по состоянию на 31 декабря 2023 года
    - Санников Алексей Михайлович (генеральный директор);
    - Иванов Александр Юрьевич (коммерческий директор)
5. Члены Совета директоров:
  - по состоянию на 31 декабря 2022 года:
    - Киселев Сергей Николаевич;
    - Нифонтов Кирилл Владимирович;
    - Фирсов Сергей Юрьевич;
    - Санников Алексей Михайлович;
    - Ряузов Никита Дмитриевич.
  - по состоянию на 31 декабря 2023 года:
    - Санников Алексей Михайлович;
    - Нифонтов Кирилл Владимирович;
    - Рогов Константин Вячеславович;
    - Пухов Владимир Игнатьевич.

## Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Дочерние компании	80 539	143 678
<b>Итого</b>	<b>80 539</b>	<b>143 678</b>

### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
Дочерние компании	55 723	77 336
<b>Итого</b>	<b>55 723</b>	<b>77 336</b>

### Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (тыс. руб.)
Дочерние компании	111 376	76 460	26
<b>Итого</b>	<b>111 376</b>	<b>76 460</b>	<b>26</b>

### Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (тыс. руб.)
Дочерние компании	10 357	4 910	-
<b>Итого</b>	<b>10 357</b>	<b>4 910</b>	<b>-</b>

### Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

	2023 год	2022 год (тыс. руб.)
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	<b>12 038</b>	<b>(129 527)</b>
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	62 980	61 945
На оплату товаров, работ, услуг	(50 942)	(191 472)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	<b>(35 509)</b>	<b>(719 083)</b>
Приобретение объектов основных средств и иного имущества	(175)	-
Оплата доли в уставном капитале ООО «Деалон»	-	(9 625)
Предоставление займов	(2 339 300)	(1 456 226)
Возврат предоставленных займов	2 185 911	723 200
Поступление процентов по выданным займам	118 055	23 568



## **Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 17 087 тыс. руб. (2022 год: 10 872 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

## **18. ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись выданные поручительства по обязательствам связанных сторон в размере 900 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: выданные поручительства отсутствовали).

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными поручительствами, оценочные обязательства не создавались.

## **19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество выделяет следующие финансовые риски: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

**Рыночный риск** – риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства. Влияние изменений уровня среднерыночных процентных ставок на стоимость финансовых вложений Общества является незначительным, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными. Кредитный портфель Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Центрального банка Российской Федерации. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное.

Все продажи осуществляются Обществом на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками товаров, начисление и прием платежей от покупателей, также производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Основная часть обязательств Общества выражена в национальной валюте. В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

**Кредитный риск** – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество не сильно подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

**Риск ликвидности** – риск, связанный с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

**Налогообложение** – российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

**Правовые риски** – риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах судебных процессов, рассматриваются как минимальные.

По состоянию на отчетную дату у Общества не имелось судебных дел, по которым оно являлось бы ответчиком и по которым руководство считает риск неблагоприятного исхода для Общества высоким.

**Операционная среда** – Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в мире.

После эскалации конфликта в Украине в конце февраля 2022 года были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT.

В марте 2022 года ряд автопроизводителей объявили об ограничении или прекращении поставок новых автомобилей и запасных частей в Российскую Федерацию. Сохраняются сложности в логистических цепочках поставок товаров. В совокупности с ростом ключевой ставки, и как следствие, снижением объемов кредитования и страхования, эти события создают неопределенность относительно продаж товаров и оказания услуг в будущем.

Руководство учитывает негативное влияние указанных факторов на будущую деятельность с целью минимизации их влияния на способность продолжать деятельность в будущем. Отсутствие внешних заимствований в иностранной валюте и с плавающей ставкой и развитие продаж автомобильных брендов, продолжающих поставки на территорию Российской Федерации, позволяют снизить негативное влияние на финансовые показатели и на стабильность ее операционной деятельности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.



Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

## 20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

Генеральный директор

  
\_\_\_\_\_ Санников А.М.

29 марта 2024 года

