

**Общество с
ограниченной
ответственностью
«ЕВРОПАРТ Рус»**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЕВРОПАРТ Рус» ЗА 2023 ГОД.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности от 02.04.2024 г. Исправления описаны в разделе 15 пояснений.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ЕВРОПАРТ Рус» (далее – ООО «ЕВРОПАРТ Рус» или «Компания») образована в 2004 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 005963677 от 16/07/2004). Сокращенное наименование Компании – ООО «ЕВРОПАРТ Рус».

Юридический и фактический адрес: 109382, Г. МОСКВА, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛЮБЛИНО, ПРОЕЗД ЕГОРЬЕВСКИЙ, Д. 2А, СТР. 2

Основными видами деятельности ООО «ЕВРОПАРТ Рус» являются:

- оптовая и розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- оптовая торговля ручными инструментами и гаражным оборудованием;
- оптовая и розничная торговля моторным топливом, смазочными материалами и охлаждающими жидкостями;
- оптовая торговля смазочными материалами, техническими маслами и т.п.;
- оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования;

Структура владения Компанией:

	% владения	
	2023 год	2022 год
Общество с ограниченной ответственностью "ЕВРОПАРТ Интернэшнл ГмБХ" Германия	50	50
Орлов Алексей Геннадиевич	16.5	16.5
Кричевский Павел Борисович	16.5	16.5
Магнат Лев Викторович	17	17
Итого	100	100

ООО «ЕВРОПАРТ Рус» входит в Группу ЕВРОПАРТ ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ, контролирующим юридическим лицом которой является фонды Alpha Private Equity Fund 7 (SCA) SICAR и Alpha Private Equity Fund 6 (SCA) SICAR с дисперсной структурой владения.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Состав членов исполнительных и контрольных органов: в 2022-2023 годах полномочия единоличного органа Общества осуществлял управляющий - индивидуальный предприниматель Магнат Л.В.

Срок полномочий был продлен: с 01 февраля 2024 года по 31 января 2027 года. Полномочия переданы согласно протоколу Общего собрания участников от 15.11.2024 №5/23.

Согласно Уставу ООО "ЕВРОПАРТ Рус" контролирующим органом является ревизионная комиссия или ревизор. Решение о создании ревизионной комиссии, а равно о назначении ревизора Общества не принималось.

Филиалы и представительства отсутствуют.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2023 годы составила 128 и 137 человек соответственно.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

Наименование	КПП
ЕВРОПАРТ Рус ООО Котельники	502745001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Аксай №2-1	610245001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Брянск №2-1	324545001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Владимир №1-1	332745001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Екатеринбург №1-2	668645001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Иркутск №1-1	381045001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Краснодар №1-1	231245002
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Михайловская Слобода	504045002
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Москва №2 (МКАД-32)-1	500345001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Нижний Новгород №2-1	526345001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Новосибирск №1-1	540445001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Омск №1-1	550745001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Санкт-Петербург №1-1	781632001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Саратов №1-1	645345001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Смоленск №1-1	672932001
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Тюмень №1-1	720345002
ОП ООО "ЕВРОПАРТ Рус" Хабаровск №1-1	272345001

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 осуществляется в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2022 года.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

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 2022 году Компания заработала прибыль в размере 87,619 тыс. руб., в 2023 году Компания заработала прибыль в размере 64,583 тыс. руб. С учетом сохранения динамики роста объемов продаж в 2024 году согласно стратегическому плану (бизнес-плану) развития Общества, составленному на период до 2025 года, руководство Общества полагает, что оно способно продолжить деятельность и исполнять свои обязательства, а также располагает достаточными финансовыми ресурсами для продолжения своей

деятельности в обозримом будущем. В соответствии с утвержденным акционерами бюджетом на 2024 год рост продаж составит 10%. Исходя из этого, Общество планирует получение прибыли в 2024 году.

Начиная с 24 февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Под санкции частично попали запчасти, признанные пригодными к использованию по двойному назначению. Основная часть не подпадает, также подписываются письма по запросам поставщиков о не поставке клиентам, находящимся под санкциями. Поставка осуществляется через морские порты Новороссийск, Владивосток. Несмотря на увеличившийся срок поставки, товар доставляется. Второстепенные бренды, по которым приостановлен ввоз в РФ оперативно замещается поставщиками из Турции, Китая, также прорабатываются новые поставщики из Индии. Европейские поставщики достаточно быстро заменены на альтернативных без существенного увеличения коммерческих расходов. Реализация товаров производится только на территории РФ. Существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности компании оказали следующие факторы: высокая волатильность рубля, риски увеличения сроков доставки товара от зарубежных поставщиков, ажиотажный спрос клиентов на запчасти, что в будущем может повлечь частичное затоваривание складов конечных потребителей и как следствие риск снижения покупательской активности клиентов. У материнской компании отсутствуют планы по прекращению деятельности в Российской Федерации.

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.

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 отчете 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 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 развернуто.

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Для определения ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью допускается руководствоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

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	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Проверка на обесценение внеоборотных активов проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря отчетного года.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

В результате проверки на обесценивание признаков обесценения основных средств и других внеоборотных активов выявлено не было.

В проверяемом периоде пересматривались элементы амортизации, в частности был увеличен срок полезного использования ряда основных средств. Сумма корректировок не существенная.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

Единицей учета является номенклатурная позиция.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Товары в розничной торговле оцениваются по оптовой стоимости.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость товаров.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создавался, т.к. не было выявлено признаков снижения их стоимости, также Общество планирует реализацию товара в будущем периоде. По итогам инвентаризации весь товар признан пригодным для дальнейшей реализации. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге нет.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Депозиты со сроком погашения менее 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.

Учет доходов

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), 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

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учет затрат по кредитам и займам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов ежемесячно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- Резерв по сомнительным долгам;
- По прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочая сомнительная дебиторская задолженность.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Оценочные обязательства. 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 авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

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).

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные различия учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные различия – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Аренда

В конце 2021 года Обществом было принято решение применять упрощение, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» и не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и арендного обязательства по договорам аренды с ООО «СКМС», ООО «СКТР» и ООО «Актио Рус». Данное решение обосновывалось тем, что с 11 марта 2020 года ВОЗ была объявлена пандемия коронавируса COVID 19. В марте 2020 года в Российской Федерации был объявлен режим самоизоляции. Все предприятия, кроме предприятий непрерывного цикла, были остановлены. В результате финансовая активность упала до критических размеров. Вышеперечисленные события привели к снижению выручки компании за 2020 год до 25%. Данная ситуация продолжала усугубляться и в 2021 году, поэтому у Общества не было в достаточной степени уверенности в том, сможет ли оно дальше активно продолжать свою деятельность и иметь возможность и целесообразность арендовать вышеуказанные складские помещения.

Начиная с 24 февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддавалось какому-либо прогнозу. Под санкции попали запчасти, признанные пригодными к использованию по двойному назначению. Оплата за

товар стала невозможной из-за отключения ключевых банков РФ от системы SWIFT. Ключевой канал поставки от головной компании EUROPART Materials GmbH перестал функционировать. По второстепенным брендам таким как Mansons International Pvt. Ltd., Meritor GmbH и пр. был приостановлен ввоз в РФ. Логистические цепочки были разрушены. Существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности компании оказали следующие факторы: высокая волатильность рубля, риски увеличения сроков доставки товара от зарубежных поставщиков и как следствие риск снижения покупательской активности клиентов.

Основные акционеры ООО «ЕВРОПАРТ Рус» приняли решение о минимизации расходов и как следствие возможное прекращении в будущем договоров аренды по основным складам с ООО СКМС и ООО СКТР и сокращение площадей аренды офисных помещений с ООО «Актио Рус». Расходы по ним составляли 18 млн. руб. в год. Разрушение логистических цепочек привело к уменьшению остатков на складах.

Начиная с конца 2022 года и в 2023 года Обществом были налажены новые контакты с новыми поставщиками из Турции, Китая, Индии такими как MOREL EKSPORT OTO MAM SAN VE TIC AS, Zhejiang TopSun Logistic Control Co., Ltd. и др. Была обновлена ассортиментная матрица альтернативными поставщиками. Выстроились новые логистические цепочки, которые хоть и привели к росту коммерческих расходов, но основной акцент был сделан не на продажу штук, а на увеличение маржинальности. Покупательская активность клиентов была восстановлена. Как итог, в 2023 году выручка выросла более чем на 25%, рост прибыли от продаж составил более 5%. Компания продолжила функционировать в обычном режиме.

В настоящее время срок аренды Общество определяет исходя из совокупности сроков и условий, установленных договором аренды.

Проценты по аренде учитываются в составе прочих расходов, в отчете о финансовых результатах показываются по строке 2350 «Прочие расходы».

В качестве упрощения неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Ставку дисконтирования Общество определяет исходя из средневзвешенной процентной ставки в годовом исчислении, рассчитанной исходя из годовых процентных ставок, установленных кредитными организациями нефинансовым организациям.

Права пользования активами отражаются:

- по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием дополнительной информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Обязательства по аренде отражаются:

- в разделе IV бухгалтерского баланса дополнительно введенной строкой «Долгосрочное арендное обязательство» и разделе V бухгалтерского баланса дополнительно введенной строкой «Краткосрочное арендное обязательство»;

3. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Товары для перепродажи	598 669	443 853	465 193
Итого	598 669	443 853	465 193

Все авансы поставщикам – это авансы под приобретение товаров.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	85 655	74,212	103,475
Авансы выданные	23 525	56,810	11,091
Прочая задолженность	24 609	28,831	18,890
Резерв по сомнительной задолженности	(4 776)	(10,142)	(8,656)
Итого	129,013	149,711	124,800

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:
(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	8 656
Увеличение резервов	1 393
Использование резервов	(5 975)
Баланс на 31 декабря 2022 года	10 142
Увеличение резервов	3 727
Использование резервов	(2 240)
Баланс на 31 декабря 2023 года	4 776
Увеличение резервов	226
Использование резервов	(5 591)

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные потоки, в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в отчете о движении денежных средств показаны с учетом НДС (10 %, 20%), поскольку отсутствует возможность автоматического выделения НДС из данных денежных потоков (п.16 ПБУ 23/2011), кроме того Общество в данном случае воспользовалось правом, предусмотренным п.7.4 ПБУ 4 «Учетная политика организации», которое позволяет организациям выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	6 881	5 011	2 746
Касса	2 517	2 204	1 781
Прочие (переводы в пути)	5 433	5 425	5 511
Итого	14 831	12 640	10 038

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	Доля в капитале на 31 декабря 2023 года,	31 декабря		
	в %	2023 года	2022 года	2021 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ООО «СКМС»	100	301 440	301 440	301 440
Итого вложения в уставные капиталы		301 440	301 440	301 440

На 31 декабря 2023 года не было выявлено признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в уставной капитал ООО «СКМС».

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов составляет 242 201 тыс.руб.

Структура акционеров на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2023 год	2022 год
ООО «ЕВРОПАРТ Интернэшнл – ГмбХ» Германия	50	50
Орлов Алексей Геннадиевич)	16,5	16,5
Кричевский Павел Борисович	16,5	16,5
Магнат Лев Викторович	17	17
Итого	100	100

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы	252 394	134,383	131,790
Кредиты	0	47,491	80,874
Итого заемные средства	252 394	181,874	212,664

За минусом краткосрочной части заемных средств	(3 423)	(48,703)	(90,789)
Итого долгосрочная часть заемных средств	248 971	133,171	121,875

В ноябре 2016 года ООО «ЕВРОПАРТ Рус» заключила договор с АО «АКБ РОСЕВРОБАНК» (сейчас ПАО «Совкомбанк») о привлечении дополнительного финансирования в размере 200 млн руб., по ставке 12 % годовых со сроками погашения в ноябре 2019 года. Привлеченные средства по кредиту использовались на пополнение оборотных средств. 06 ноября 2019 ООО «ЕВРОПАРТ Рус» заключило дополнительное соглашение на продление срока погашения до 20 ноября 2020 года. 22 апреля 2022 ООО «ЕВРОПАРТ Рус» заключило дополнительное соглашение на продление срока погашения до 06 июля 2023 года. С 24 августа 2021 года процентная ставка составляет – текущая ключевая ставка Банка России плюс 3,5%.

В 2021, 2022 и 2023 годах Компания также привлекала необеспеченные заемные средства от связанных сторон в российских рублях. Процентная ставка в 2021 году была изменена и составила текущая ключевая ставка Банка России плюс 4%. Срок погашения этих займов в 2025 году. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 25 «Связанные стороны».

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет
Займы	3 120	248 971
Кредиты	303	-
Итого	3 423	248 971

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 20 164 тыс. руб. и 19 275 тыс. руб. соответственно, отраженные в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	162 196	137,608	225,612
Авансы полученные	13 523	32,578	17,749
Задолженность по налогам и сборам	34 941	24,555	17,306
Задолженность перед персоналом организации	10 330	8,263	8,129
Прочая	50 604	57,682	57,595
Итого	271 594	260,686	326,391

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого	
Баланс на 31 декабря 2021 года	4 058	4 058	
Увеличение резервов	9 983	9 983	
Использование резервов	(10 331)	(10 331)	
Баланс на 31 декабря 2022 года	5 090	5 090	
Увеличение резервов	12 175	12 175	
Использование резервов	(11 143)	(11 143)	
Баланс на 31 декабря 2023 года	6 978	6 978	
Увеличение резервов	15 047	-	15 047
Использование резервов	(13 159)	-	(13 159)

11. ВЫРУЧКА

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

	2023 год	2022 год
Продажа автозапчастей	1 936 185	1,593,574
Оказание услуг	105 448	38,210
Итого	2 041 633	1,631,784

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2022 год	2022 год
Материальные затраты	1 489 324	1 107 434
Расходы на оплату труда	165 276	133 840
Отчисления на социальные нужды	29 698	23 733
Амортизация	650	1 194
Прочие затраты	229 344	202 761
Итого	1 914 292	1 468 962

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
Доход от курсовых разниц	11 483	47,083

Резерв по сомнительным долгам	2 787	1,250
Доход от полученного излишка при инвентаризации	4 812	933
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	617	1,852
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	608
Прочие	4 545	6,969
Итого	24 244	58,695

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Курсовые разницы	24 972	53 600
Резерв по сомнительным долгам	226	3 727
Убытки от недостач и брака	6 109	2 876
Расходы на услуги банков	3 550	3 421
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	240	5
Прочие налоги и сборы	604	604
Прочие	6 143	12 065
Итого	41 844	76 298

15. ИСПРАВЛЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

В отчет о Движении денежных средств внесены следующие изменения: сумма платежей по оплате финансовой аренды из строки 4129 раздела Денежные потоки от текущих операций в сумме 54 257 тыс. руб. перенесена в строку 4329 раздела Денежные потоки от финансовых операций.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
		(тыс. руб.)
Прибыль/Убыток до налогообложения	78 784	116 194
Условный расход по налогу на прибыль	15 757	23 239
Постоянные налоговые расходы:		
Прочие	1 837	1 302
Итого	1 837	1 302
Изменение отложенных налоговых активов:		
Прочие	16 682	(9 013)
Итого	16 682	(9 013)
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
Прочие	(10 157)	(5 169)
Итого	(10 157)	(5 169)

Итого отложенный налог на прибыль	6 525	(14 182)
Итого текущий налог на прибыль	(20 221)	(14 259)
Итого налог на прибыль	<u>(13 696)</u>	<u>(28 442)</u>

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

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ЕВРОПАРТ Рус» являются ее дочерняя компания ООО «СКМС», ООО «Актио Рус», участники Компании (прочие связанные стороны), ЕВРОПАРТ Интернэшнл ГмбХ (основное хозяйственное общество), ООО «Остров машин», ООО «Складской Комплекс Технопром Раменское», ООО «Комплекс Гжель», ООО «Складской комплекс Михайловская Слобода», ИП Магнат Л.В., ИП Орлов А.Г., ИП Кричевский П.Б., Орлов А.Г. а также основной управленческий персонал.

Сумма вознаграждения, выплаченного Управляющему директору за 2023 и 2022 годы, составила 11 380 тыс. руб. и 8,100 тыс. руб. соответственно.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы полученные

	2023 год	2022 год	2021 год (тыс. руб.)
ИП Кричевский П.Б.	12 057	12 057	-
ООО «Актио - стройтехника»	-	-	28 000
Орлов А.Г.	60 000	40 000	38 500
ИП Орлов А.Г.	12 057	12 057	0
ООО «Актио Рус»	95 800	0 00	32 000
ИП Магнат Л.В.	32 057	32 057	6 075
Итого	<u>211 971</u>	<u>96 171</u>	<u>104 575</u>

Процентный расход по займам полученным

	2023 год	2022 год
ИП Кричевский П.Б.	195	452
ООО «Актио - стройтехника»	-	3 560
Орлов А.Г.	833	5 868
ООО «Актио Рус»	847	2 601
Магнат Л.В. ИП	517	2 195
ИП Орлов А.Г.	195	452
Итого	<u>2 587</u>	<u>15 128</u>

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2023 год	2022 год
ООО «Актио Рус»	27 007	36 301
ООО «Остров Машин»	14 848	-
ООО «СКТР»	17 850	9 728
ООО «СКМС»	17 340	17 520
Итого	77 045	63 549

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2023 год	2022 год
ООО «Актио Рус»	245 076	114 004
ООО «Остров Машин»	86 587	6 966
Итого	331 663	120 970

Дебиторская задолженность

	2023 год	2022 год	2021 год
ООО «Актио Рус»	1 738	8 681	1 531
ООО «Остров Машин»	874	-	-
Итого	2 612	8 681	1 531

Кредиторская задолженность

	Вид операции	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «СКМС»	Приобретение товаров, работ, услуг	63 152	42,170	37,045
ООО «Остров Машин»	Приобретение товаров, работ, услуг	1 062	1,484	-
ООО «Актио Рус»	Приобретение товаров, работ, услуг	5 420	20,355	3,487
ООО «СКТР»	Приобретение товаров, работ, услуг	20 862	1,173	1,276
ИП Магнат Л.В.	Приобретение товаров, работ, услуг	464	1,922	3
ООО «Актио Стройтехника»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	190
Итого		90 960	67,104	42,001

ООО «ЕВРОПАРТ Рус» входит в Группу ЕВРОПАРТ ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ, контролирующим юридическим лицом которой является фонды Alpha Private Equity Fund 7 (SCA) SICAR и Alpha Private Equity Fund 6 (SCA) SICAR с дисперсной структурой владения. Инвесторами данного инвестиционного фонда является неопределенный круг лиц. В связи с этим определить конечного бенефициара ООО «ЕВРОПАРТ РУС» не представляется возможным.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года условные активы и условные обязательства у Общества отсутствуют.

Общество имеет неоконченных судебных разбирательств, где оно выступает в качестве истца или ответчика, а именно:

- дело № А41-71943/2023 от 24.08.2023 рассматривается в АС Московской обл., истец – ООО ЕВРОПАРТ Рус, ответчик – ООО ТД «Столица», сущность спора – расторжение сделки и возврат 207 381,78 руб. Дело находится в процессе мирового заключения;
- дело № А41-47685/2023 от 02.06.2023 рассматривается в АС Московской обл., истец – ООО СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР, ответчик – ООО ЕВРОПАРТ Рус, сущность спора – взыскание убытков в размере 3 000 000,00 руб. Дело отменено решением суда первой инстанции и постановлением апелляционной инстанции полностью и передано на новое рассмотрение.

19. ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

Имущество в залоге и другом обременении отсутствует.

20. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Обществом не принимались решения о реорганизации/ликвидации.

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать

положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Валютный риск - Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах. Данный риск Общество оценивает, как высокий.

Риск изменения процентной ставки - Общество расценивает риск изменения процентной ставки, как высокий, т.к. у него имеются кредиты с плавающей процентной ставкой, привязанной к ключевой ставке Банка России. Рост процентных ставок по кредитам приведет к увеличению стоимости обслуживания заемных средств, что негативно скажется на финансовых результатах деятельности.

Риск ликвидности - риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Общества.

Общество осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Управляющий Общества - Индивидуальный предприниматель



Л.В. Магнат

21 мая 2024 года