

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДЖЕТУР МОТОР РУС» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Джетур Мотор Рус» (далее – ООО «Джетур Мотор Рус», Компания) образовано в 2023 году (о чем в ЕГРЮЛ была внесена соответствующая запись от 8 февраля 2023 года). Сокращенное наименование Компании – ООО «Джетур Мотор Рус».

Юридический и фактический адрес: 115054, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье, наб. Космодамианская, д.52, стр. 1.

ООО «Джетур Мотор Рус» входит в Группу компаний «Чери Холдинг Групп Лимитед» (Chery Holding Group Limited). Единственным учредителем с долей владения 100% в уставном капитале Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Уху Руйцин Интерпрайз Мэнэджмент Ко., лтд». По состоянию на дату учреждения Компании и на 31 декабря 2023 года у Компании нет бенефициарных владельцев, так как нет физических лиц, владеющих прямо или косвенно более 25% в уставном капитале Компании.

Исполнительным органом Компании является Генеральный директор Коу Сьюгуан.

Основными видами деятельности ООО «Джетур Мотор Рус» являются:

- торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности;
- торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- торговля прочими автотранспортными средствами;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2023 г. – 94 человека.

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 1 декабря 2023 года № 1/УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С:ERP Управление предприятием 2 (2.5.15.103).

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.

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 19.12.2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением запасных частей и аксессуаров. Планируемый срок проведения инвентаризации запасных частей – апрель 2024 года.

Результаты инвентаризаций, проведенных в 2023 году, 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.

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 развернуто.

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 100 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 учете выделяются следующие группы объектов ОС:

- компьютерная и прочая офисная техника;
- офисная мебель;
- корпоративные автомобили;
- право пользования активом (ППА);
- неотделимые улучшения, которые включают расходы на капитальный ремонт объектов аренды.

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)
Офисное оборудование	2	7
Транспортные средства	3	5
Другие виды основных средств	3	7

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

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с 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.

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего). Транспортно-заготовительные расходы («ТЗР»), понесенные при приобретении запасов, относятся на стоимость запасов.

Учет товара осуществляется в разрезе автомобилей и запасных частей:

- учет автомобилей ведется в разрезе каждого VIN номера;
- учет запасных частей, аксессуаров ведется в разрезе артикула и наименования.

При отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом:

- для автомобилей – по себестоимости каждой единицы;
- для запасных частей и аксессуаров и материалов – о себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

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.

Результаты форвардных сделок по покупке валюты для осуществления расчетов по договорам поставки с иностранными поставщиками в учете признаются как поставки с отсрочкой исполнения.

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 объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. 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 долгосрочных и краткосрочных 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, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

В зависимости от классификации ремонтных работ затраты арендатора могут быть:

- Капитализированы. Расходы на капитальный ремонт объектов аренды отражаются на балансе как неотделимые улучшения – отдельный объект в составе основных средств.
- Списаны на расходы периода в случае выполнения текущего ремонта и возникновения затрат, возмещаемых арендодателем.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе денежных потоков от текущих операций).

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.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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 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 части скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами.

- В счет уменьшения выручки классифицируются расходы по бонусам, непосредственно связанным с закупаемой продукцией: прямые скидки, бонусы по маржинальности продаж.
- Часть бонусов, которая напрямую не связана с закупаемой продукцией относится на коммерческие расходы: бонусы за рекламу и продвижение товаров, скидки за субсидирование банками ставки для конечных покупателей, бонусы за реконструкцию помещений.

Если договором/Программами 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 материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Расходы, понесенные в отношении приобретаемых запасов, распределяются между запасами и себестоимостью периода в зависимости от того, был реализован товар в отчетном периоде или нет.

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

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы 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 запасов и на себестоимость продаж.

В соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99 часть доходов и расходов в отчете о финансовых результатах показываются свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов, гарантийный резерв).

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).

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.

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

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 45 дней	Не создается
От 45 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Указанные выше проценты резервирования подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода; 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:

- По выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков сотрудников;
- На расходы гарантийным ремонтам проданных автомобилей;
- По будущим выплатам вознаграждений дилерам по итогам работы в отчетном периоде.

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

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы по приобретению и установку/внедрение программных продуктов (неисключительные права);
- расходы на оформление лицензий;
- расходы на страхование имущества;
- расходы на страхование гражданской ответственности;
- расходы на страхование дебиторской задолженности.

Расходы будущих периодов признаются равномерно согласно сроку лицензии, страхования, справке по приобретению программного продукта от поставщика. При отсутствии справки либо срока от поставщика РБП признается в бухгалтерском учете в течение 12 месяцев.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

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).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств; в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Актив в отношении возмещения поставщиком будущих расходов по гарантийным ремонтам	91 399	-
Обеспечительные платежи по долгосрочным договорам аренды	29 415	-
Итого	120 814	-

Поскольку поставщик автомобилей – компания Chery Commercial Vehicle (Anhui) Company Limited – частично компенсирует понесенные Компанией расходы по гарантийным ремонтам транспортных средств, вместе с оценочным обязательством по будущим расходам на гарантийные ремонты был начислен актив по будущим возмещениям. Общая сумма актива по возмещению гарантийных ремонтов составила 144 029 тыс. руб., из них: долгосрочная часть актива в сумме 91 399 тыс. руб. отражена в составе прочих внеоборотных активов, краткосрочная часть в сумме 52 630 тыс. руб. включена в прочие оборотные активы.

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Товары для перепродажи	Запасные части и сопутствующие товары	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-
Поступления и затраты	55 203	39 050 563	354 126	39 459 892
Списание на себестоимость продаж	-	(29 596 066)	(68 191)	(29 664 257)
Капитализация в состав прочих внеоборотных активов	(1 021)	(49 510)	-	(50 531)
Списание на операционные расходы	(22 280)	-	-	(22 280)
Списание на прочие расходы	(3)	-	(25)	(28)
Оборот между видами запасов	3 613	(14 852)	11 239	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	35 512	9 390 135	297 149	9 722 796

Все запасы, формирующие остаток на 31 декабря 2023 года, были закуплены в 2023 году, по итогам анализа резерв по таким запасам не начислялся в связи с отсутствием признаков их обесценения в 2023 году.

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют авансы, выданные на приобретение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Расчеты с таможенной службой	784 149	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	276 578	-
Авансы выданные поставщикам	177 989	-
Прочая дебиторская задолженность	2 430	-
Покупатели и заказчики	405	-
Итого	1 241 551	-

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 года не создавался, поскольку остаток торговой дебиторской задолженности почти отсутствует, компания осуществляет продажи автомобилей и запасных частей дилерам на условиях 100%-ной предоплаты.

В отношении авансов, выданных поставщикам резерв не создавался.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках	451 899	-
в том числе:		
в китайских юанях	402 842	-
в российских рублях	49 057	-
Итого	451 899	-

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

В течение 2023 года Компания размещала свободные денежные средства на краткосрочных банковских депозитных счетах со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях и китайских юанях в АО АКБ «Бэнк Оф Чайна» по ставке 0,5% - 6% годовых; в ООО «Чайна Констракшн Банк» по ставке 1% - 13% годовых. Общая сумма процентного дохода по депозитным и расчетным банковским счетам за 2023 год составила 39 930 тыс. руб.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 868 000 тыс. руб. Информация о структуре владения и участниках Компании приведена в Пояснении 1.

Добавочный капитал сформирован на основании решения единственного участника №07-03/2023 от 7 марта 2023 года и представляет собой курсовую разницу в сумме 196 986 тыс. руб., образованную при пересчете валютной суммы, уплаченной учредителем в счет вклада в уставный капитал в китайских юанях, в рубли на дату платежа.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	8 470 112	-
Поставщики и подрядчики (расходы без документов)	398 474	-
Авансы полученные (за минусом НДС)	97 654	-
Задолженность по налогам и сборам	28 798	-
Прочая	980	-
Итого	8 996 018	-

Основным кредитором является поставщик автомобилей Chery Commercial Vehicle (Anhui) Company Limited, который является связанной стороной.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 год представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Резерв по бонусам дилерам	На гарантийное обслуживание	На оплату неисполь- зованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-
Увеличение резервов	1 659 338	215 643	9 177	16 116	1 900 274
Использование резервов	(1 207 469)	-	(3 061)	(9 925)	(1 220 455)
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>451 869</u>	<u>215 643</u>	<u>6 116</u>	<u>6 191</u>	<u>679 819</u>

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные оценочные обязательства	131 820	-
Краткосрочные оценочные обязательства	547 999	-
Итого	<u>679 819</u>	<u>-</u>

10. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Реализация автомобилей	34 971 296	-
Реализация запасных частей и аксессуаров	103 078	-
Бонусы покупателям	(1 013 224)	-
Итого	<u>34 061 150</u>	<u>-</u>

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Реализация автомобилей	29 663 093	-
Реализация запасных частей и аксессуаров	64 861	-
Итого	<u>29 727 954</u>	<u>-</u>

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материальные затраты, включая:	29 664 258	-
<i>Закупки автомобилей</i>	21 119 608	-
<i>Таможенные пошлины и акцизы</i>	4 220 210	-
<i>Утилизационный сбор</i>	3 763 968	-
<i>Установка дополнительного оборудования</i>	501 613	-
<i>Закупка прочих ТМЦ</i>	36 109	-
<i>Таможенный сбор</i>	11 516	-
<i>Расходы на хранение</i>	11 234	-
Прочие затраты, включая:	63 696	-
<i>Расходы на гарантийный ремонт</i>	63 696	-
Итого	29 727 954	-

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы на доставку	817 521	-
Премии дилерам за рекламу и реконструкцию	362 228	-
Расходы на рекламные услуги (PR)	296 926	-
Расходы по заработной плате	72 442	-
Расходы на хранение	36 484	-
Информационно-консультационные услуги	21 270	-
Расходы на страховые взносы	19 967	-
Прочие расходы	35 153	-
Итого	1 661 991	-

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы на оплату труда	33 014	-
Списание товаров на хозяйственные расходы	24 189	-
Расходы по операционной аренде	14 055	-
Расходы на амортизацию актива по аренде	9 397	-
Расходы на страховые взносы	8 147	-
Услуги по установке ИТ систем	8 134	-
Расходы будущих периодов (лицензии, программное обеспечение и проч.)	3 633	-
Расходы по амортизации основных средств	3 512	-
Прочие	5 130	-
Итого	109 211	-

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Безвозмездно полученные автомобили для сертификации	7 407	-
Прочие	101	-
Итого	7 508	-

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы при конвертации валюты по форвардным сделкам, нетто	103 963	-
Курсовые разницы, нетто	94 710	-
Претензии от дилеров	3 732	-
Банковские комиссии	2 724	-
Прочие	2 751	-
Итого	207 880	-

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	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	2 396 288	-
Условный расход по налогу на прибыль 20%	(479 258)	-
Постоянные налоговые доходы	(470)	-
Налог на прибыль	(479 728)	-

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По оценочным обязательствам	214 436	-
Арендные обязательства	10 219	-
Итого	224 655	-
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
Курсовые разницы по переоценке	(14 944)	-
По основным средствам	(9 050)	-
По прочим внеоборотным активам	(28 806)	-
Итого	(52 800)	-
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	171 855	-

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

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Джетур Мотор Рус» являются:

- **Единственный участник:**
 - Материнская компания («Основное общество») группы, в которую входит Компания, по состоянию на 31 декабря 2023 года является Общество с ограниченной ответственностью «Уху руйцин интерпрайз мэнэджмент ко., лтд»
- **Взаимосвязанные стороны (далее Компании Группы), с которыми у Компании имеются операции:**
 - Chery Commercial Vehicle Anhoi Company Limited- поставка импортных автомобилей
 - Chery Automobile Co, Ltd- поставка импортных запасных частей
 - Chery Automobile Henan Co, Ltd- поставка импортных аксессуаров
 - WUHU JIETU AUTOMOBILE SALES CO – выдача займа
- **Основной управленческий персонал ООО «Джетур Мотор Рус»:**
 - София Ли– генеральный директор до 06.11.2023;
 - Коу Сюйгуан –генеральный директор после 07.11.2023.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Wuhu Jeitu Automobile Sales Co.	5 264	-
Итого	5 264	-

Задолженность Компании по заемным средствам на 31 декабря 2023 года отсутствует.

В июне 2023 году Компания заключила договор займа со связанной стороной Wuhu Jeitu Automobile Sales Co. о привлечении дополнительного финансирования текущей деятельности на сумму 100 000 тыс. юаней. Заем был полностью погашен в 3 квартале 2023 года.

В течение 2023 по заемным средствам были начислены расходы по процентам на общую сумму 5 264 тыс. руб., что отражено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

*Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

	Вид операции	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Chery Commercial Vehicle Anhoi Company Limited	Закупка автомобилей	27 829 119	-
Chery Automobile Co, Ltd	Закупка запасных частей	245 443	-
Chery Automobile Henan Co, Ltd	Закупка аксессуаров	19 366	-
Итого		28 093 928	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)	
		31 декабря	
Вид операции		2023 года	2022 года
Chery Commercial Vehicle Anhoi Company Limited	Авансы выданные поставщику	2 366	-
Итого		2 366	-

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)	
		31 декабря	
Вид операции		2023 года	2022 года
Chery Commercial Vehicle Anhoi Company Limited	Закупка автомобилей	8 073 484	-
Chery Automobile Co, Ltd	Закупка запасных частей	185 796	-
Chery Automobile Henan Co, ltd	Закупка аксессуаров	19 159	-
Итого		8 278 439	-

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 180 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со взаимосвязанными сторонами и основным обществом*

		(тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
<i>Со взаимосвязанными сторонами:</i>			
	На оплату товаров, работ, услуг	(16 735 321)	-
	Выплата процентов по долговым обязательствам	(5 360)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
<i>С основным обществом:</i>			
	Денежных вкладов участников	1 064 986	-
<i>Со взаимосвязанными сторонами:</i>			
	Получение заемных средств	1 157 160	-
	Погашение заемных средств	(1 257 840)	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 году в состав основного управленческого персонала Компании входил генеральный директор. С момента создания по 06.11.2023 включительно функции генерального директора Компания исполняла Ли София. С 07.11.2023 по настоящее время генеральным директором является Коу Сюйгуан.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 4 995 тыс. руб. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

Валюта	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
Китайский юань	12,5762	9,8949
		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(94 710)	-
Итого	(94 710)	-

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2023 года Компания заключала ряд соглашений на покупку срочных сделок для хеджирования валютных рисков, связанных с обязательствами Компании по расчетам с поставщиками готовых автомобилей.

Согласно учетной политике в целях учета форвардных договоров по покупке валюты для расчета с иностранными поставщиками признавать сделку как поставку с отсрочкой исполнения. Компания не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

По состоянию на 31 декабря 2023 заключенные и не исполненные форвардные сделки отсутствуют.

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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. В ситуациях, существовавших на отчетную дату неопределенностей Компания отразила оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность. По нашей оценке, величина условных обязательств Компании на 31 декабря 2023 не превышает 1% от выручки Компании за соответствующий год.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В рамках соглашения № 1474 от 19 января 2024 года с АО «Альфа-Банк» была открыта кредитная линия в АО «Альфа-Банк» на сумму 10 000 000 тыс. руб. Данная кредитная линия использована в размере 6 700 000 тыс. руб. со сроком погашения до 31 декабря 2029 года.

В рамках договора займа № 28-03/2024 от 28 марта 2024 года с АО «ЧЕРИ АВТОМОБИЛИ РУС» был выдан заем на сумму 3 770 000 тыс. руб. со сроком погашения 8 апреля 2024 года.

В целях снижения рисков неисполнения договорных обязательств со стороны дилеров с января 2024 года заключен договор факторинга с ООО "МБ РУС Капитал".

Генеральный директор

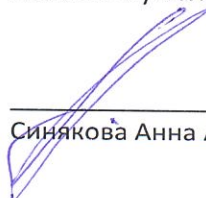


Коу Сюйгуан

29 марта 2024 года



Главный бухгалтер



Синякова Анна Александровна