Общество с ограниченной ответственностью
«Хендэ Трак энд Бас Рус»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Хендэ Трак энд Бас Рус» (ООО «ХТБР»)далее «Общество», образовано в 2016 г. и занимается торговлей автотранспортными средствами.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 33 человека (31 декабря 2019 г. - 37 человек, 31 декабря 2018 г. –36человек).

Общество зарегистрировано по адресу*:* Российская Федерация, 105064, г. Москва, ул. Земляной вал, д. 9, этаж 5, помещ. I, ком. 1, Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 16 сентября 2016 г. (ОГРН № 1167746867936).

Участником Общества является «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» учрежденное и действующее по законодательству Кореи, владеющая 100% долей в уставном капитале Общества.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Единственным участником Общества, Советом директоров и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

По состоянию на 31.12.2020 г. Членами Совета директоров являются:

-г-н Ли Чонгхо - Финансовый директор ООО «ХТБР»

-г-н Ли Ён Гил - Руководитель отдела по сервисному обслуживанию коммерческой техники ООО «ХТБР»

-г-н Ли Сонг Чан – Генеральный директор ООО «ХТБР»

Единоличный исполнительный орган Общества:

Ли Сонг Чан – Генеральный директор, назначен на должность на основании протокола заседания Совета директоров.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- поддержка всех рабочих процессов удаленно;
- ограничение по командировкам и оффлайн встречам;
- соблюдение санитарно-эпидемиологических норм, обеспечение сотрудников средствами защиты, дезинфекция, очищение воздуха, регулярное тестирование на наличие коронавирусной инфекции.

Последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, при этом текущее влияние развития экономики не оказало отрицательного влияния на финансовое положение Общества и его финансовый результат, кроме влияния роста курса иностранной валюты (доллара США и евро).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605
За 1000 Вон Республики Корея	68,0258	53,5697	62,1911

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Финансовые вложения

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).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, 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.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При выбытии оценка материалов производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится следующими методами:

- автомобили – по себестоимости единицы товара;

- запасные части – по средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

6. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

8. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы.

9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премии по итогам года;
- оценочное обязательство на выдачу сертификатов на проведение технического обслуживания реализованных автомобилей;
- оценочное обязательство на ретро-скидки на проданные автомобили;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт в отношении автомобилей мелкоузловой сборки (CKD).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате премии по итогам года определена на основе данных утвержденного бюджета текущего года как 1/12 от среднемесячной величины, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на выдачу сертификатов на проведение технического обслуживания реализованных автомобилей определена исходя из номинальной стоимости выданных дилерам сертификатов.

Величина оценочного обязательства на ретро-скидки на проданные автомобили формируется ежемесячно на проданные дилерам автомобили исходя из средних значений предоставляемых ретро-скидок помодельно.

Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт определена на основе прошлого опыта Общества по ремонту проданной готовой продукции, а именно исходя из средней величины затрат на ремонт одной единицы готовой продукции, а также ожидаемого количества единиц продукции, получаемых от покупателей для целей ремонта в течение трехлетнего периода. Указанный срок определен в соответствии с периодом действия гарантии по проданной продукции, предоставляемой покупателям Общества. Ожидаемое количество единиц готовой продукции, получаемых от покупателей для целей ремонта, рассчитывается, принимая во внимание данные прошлых лет по количеству гарантийных случаев.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

11. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражается по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- положительные курсовые разницы;
- доходы от штрафов;
- доходы от продажи прочего имущества;
- прочие доходы.

12. Расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением готовой продукции, в том числе:

– оплата услуг банка;

– отрицательные курсовые разницы;

– списание имущества (основных средств, материалов);

– прочие расходы.

13. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 г. Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 г. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

– суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 г. включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 г. отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

– суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430 , с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В соответствии с изменениями в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(12 444)	12 444	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(12 444)	(12 444)

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Стоимость основного средства, а именно офисного помещения, полученного в аренду, составляет 19 117 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 20 188 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 21 120 тыс. руб.). Офисное помещение, расположенное по адресу 105064, г. Москва, Земляной Вал, д. 9. Площадь арендуемого офисного помещения составляет 388,3 кв. м.

На основании действующих договоров аренды расходы на коммунальные услуги включены в стоимость арендной платы.

Кроме арендованных офисных помещений в составе арендованных основных средств на отчетную дату числятся полученные в аренду транспортные средства по договору с ООО «Арвал» и ООО «Мэйджор Профи».

Стоимость арендованных основных средств по договорам аренды:

Предмет аренды	VIN	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Офисное помещение, г. Москва	н.п.	19 117	20 188	21 120
Hyundai Santa Fe 000198	XWES381DDK0000198	851	1 314	1 778
Hyundai Tucson 011433	XWEJC813DJ0011433	576	961	1 345
Hyundai Santa Fe III	XWESU81CDH0000471	105	523	941
Hyundai Santa Fe III	XWESU81CDH0000693	105	523	941
Hyundai Creta	Z94G2811BYR027469	46	228	410
Hyundai Genesis 000561	XWEGN41CDG0000561	-	543	1 085
Hyundai Tucson 000237	XWEJC812HG0000237	-	-	744
Итого		**20 800**	**24 280**	**28 364**

2. Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены займы, выданные Обществом ООО «Эллада Интертрейд». Займы выданы под ставки 3,4%-5,65% годовых.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Общество не создавало резервы под обесценение финансовых вложений в 2020 и 2019 гг. ввиду отсутствия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело на ответственном хранении от ООО «Эллада Интертрейд» и отразило на забалансовом учете 1 автомобиль Hyundai (на 31.12.19 – 46 автомобилей; на 31.12.18 – 159 автомобилей) общей стоимостью 7 110 тыс. руб. (на 31.12.19 – 95 106 тыс. руб.; на 31.12.18 – 378 938 тыс. руб.), которые подлежат выкупу у ООО «Эллада Интертрейд» в соответствии с условиями договора.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности отражены в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на валютных счетах	27 194	17 252	68 353
Средства на расчетных счетах	3 775	5 969	34 709
Итого денежные средства	**30 969**	**23 221**	**103 062**
Банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев	2 141 515	523 800	1 178 000
Итого денежные эквиваленты	**2 141 515**	**523 800**	**1 178 000**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**2 172 484**	**547 021**	**1 281 062**

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев представляют собой вклады в российских рублях: на 31.12.2020 - АО «УРИ Банк» на общую сумму 2 141 515 тыс. руб., на 31.12.2019 – АО «УРИ Банк» на общую сумму 389 000 тыс. руб., ООО «КЭБ ЭЙЧЕНБИ БАНК» на общую сумму 134 800 тыс. руб., на 31.12.2018 – АО «УРИ Банк» на общую сумму 1 178 000 тыс.руб.

Прочие поступления и платежи

По строкам «прочие платежи» и «прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены следующие операции:

Наименование	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	218 994	-
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	39 033	34 124
Банковская гарантия и проценты	-	38 210
Иные поступления	30 556	50 891
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**288 583**	**123 225**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Возмещение по гарантии	44 973	87 637

Наименование	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	-	77 716
Иные платежи	32 592	24 800
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**77 565**	**190 153**

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. уставный капитал полностью оплачен и отражен в сумме номинальной стоимости долей Единственного участника Общества.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражены суммы вкладов в имущество Единственного участника Общества.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады участника «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» в имущество Общества	297 268	297 268	297 268
Итого добавочный капитал (без переоценки)	**297 268**	**297 268**	**297 268**

7. Кредиты и займы

Займы полученные

Наименование	Заимодавец	Долгосрочные		Краткосрочные	
		2020	2019	2020	2019
Остаток задолженности по займам на начало года	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	669 512	669 512
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	943 032	1 080 663	3 390	3 884
Получено займов в отчетном году	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	370 000	-
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	-	-	-
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	-	-
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	(943 032)	-	943 032	-

Наименование	Заимодавец	Долгосрочные		Краткосрочные	
		2020	2019	2020	2019
Начислено процентов	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	39 471	39 412
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	-	10 124	7 956
Погашено в части начисленных процентов	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	(39 416)	(39 412)
Погашено в части начисленных процентов	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	-	(8 159)	(7 958)
Курсовая разница	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	-	-
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	(137 631)	289 315	(492)
Остаток задолженности по займам на конец года	ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус»	-	-	1 039 567	669 512
	Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о.	-	943 032	1 237 702	3 390
Итого		**-**	**943 032**	**2 277 269**	**672 902**

В 2020 году был получен заём от компании ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» в сумме 370 000 тыс. руб. под 5,9% на срок с 29.12.2020 по 29.12.2021.

В 2018 году был получен заём от компании ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» в сумме 668 000 тыс. руб. под 5,9% на срок с 13.12.2018 по 13.12.2019, в последствии срок погашения был продлен до 13.12.2021 г.

На 31.12.2020 г. имеется задолженность по займу от компании Хендэ Мотор Мануфактуринг Чехия, с.р.о. займ номинирован в евро и получен под 0,8%, дата погашения – 31.12.2021 г.

Информация о кредитных линиях

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Величина использованной части кредитных линий (включая задолженность по процентам)	1 034 592	868 963	975 658

В отчетном году с АО «Сумитомо Мицуи Рус Банк» был перезаключен договор кредитной линии, открытый в 2018 году. В соответствии с договором банк предоставил Обществу кредитную линию на общую сумму 20 000 тыс. долл. (в 2019 г. – 20 000 тыс. долл., в 2018 г. – 20 000 тыс. долл.). В отчетном году Общество использовало средства открытых кредитных линий в размере 14 000 тыс. долл. (в 2019 г. – 14 000 тыс. долл., в 2018 г. – 14 000 тыс. долл.).

Сумма подлежит возврату 30.09.2021 г., получена по ставке в размере индикатора LIBOR+0,80% годовых. Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 21 111 тыс. руб. (в 2019 году – 31 392 тыс. руб.).

В течение 2020 года были случаи невыполнения ковенант по кредитной линии в части величины чистых активов.

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе видов приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	**31.12.2020**	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Налог на добавленную стоимость	59 810	12 617	6 009
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 554	1 697	-
Налог на прибыль	-	5 971	-
Налог на имущество	-	-	19
Прочие налоги и сборы	282	4	254
Итого	**61 646**	**20 289**	**6 282**

9. Налоги

9.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	**2020**	**2019**
НДС по проданным товарам, услугам (по ставке 20%)	859 435	743 219
НДС по приобретенным ценностям,	723 374	668 249
- в том числе НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	707 780	668 303

9.2 Налог на прибыль организации

	Разница	**Налоговый эффект**	**Разница**	**Налоговый эффект**
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		(210 013)		115 522
Условный (доход) /расход по налогу на прибыль		(42 003)		23 104
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	87 930	17 586	129 885	25 977
Итого ПНР	**87 930**	**17 586**	**129 885**	**25 977**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	116 855	23 371	121 586	24 317
По налоговому убытку	21 864	4 373	-	-

По резервам сомнительных долгов	-	-	26 744	5 349
По иным основаниям	-	-	42 405	8 481
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	(121 586)	(24 317)	(69 770)	(13 954)
По налоговому убытку прошлых лет	-	-	(183 185)	(36 637)
По иным основаниям	(4 368)	(874)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**12 765**	**2 553**	**(62 220)**	**(12 444)**
Итого текущий налог на прибыль		**-**		**36 637**
Налогооблагаемый (убыток)/ прибыль		**(21 864)**		**336 370**

10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров по видам:

Наименование	2020	2019
Оптовая торговля автомобилями	3 454 916	2 760 549
Оптовая торговля запасными частями	658 714	757 387
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**4 113 630**	**3 517 936**

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров по видам:

Наименование	2020	2019
Оптовая торговля автомобилями	2 973 418	2 640 319
Оптовая торговля запасными частями	474 286	515 192
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**3 447 704**	**3 155 511**

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Затраты на оплату труда	115 752	127 360
Расходы на транспортировку автомобилей	77 526	61 919
Премии дилерам за выполнение плана продаж	35 204	30 444
Прочие консультационные услуги	23 867	20 540
Расходы на гарантийный ремонт	20 730	32 415
Расходы на сертификацию и оформление технической документации	19 972	17 794
Отчисления на социальные нужды	16 101	15 991
Расходы на аренду офиса	16 006	13 436
Прочие услуги на продажу автомобилей	14 785	7 927
Консультационные услуги в области права и налогообложения	6 372	5 418
Расходы на техническую поддержку процессов	5 388	11 573
Расходы на хранение автомобилей	4 071	7 868
Расходы на проведение конференций и выставок	1 133	23 606
Иные расходы	19 606	35 950
Итого коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)	**376 513**	**412 241**

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в иностранной валюте	330 352	783 004	381 696	124 283
Разовая премия сотрудникам	-	12 106	-	12 019
Комиссионное вознаграждение при уступке денежных требований	-	9 091	-	9 299
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-	26 744
Прочие операции	15 599	14 953	2 023	9 095
Итого прочие доходы/расходы	**345 951**	**819 154**	**383 719**	**181 440**

13. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

В число связанных сторон Общества также входят другие юридические лица, находящиеся под общим контролем компании «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ».

Бенефициарные владельцы Общества

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является корпорация «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ», Республика Корея.

Акции и глобальные депозитарные расписки «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» котируются в открытом доступе на биржах Республики Корея, Лондона и Люксембурга. Все акции размещены среди большого числа акционеров (в том числе физических лиц, юридических лиц, инвестиционных фондов частных и совместных инвестиций), каждый из которых индивидуально не имеет существенного влияния на «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ».

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товара и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без НДС):

Наименование связанной стороны	2020	2019
Основное Общество		
«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» (возмещение расходов на гарантийный ремонт и прочие услуги)	33 447	55 081
Другие связанные стороны		
ООО «Хендэ Мотор Мануфактуринг Рус» (продажа товаров)	37 250	54 138
ООО «ХЕНДЭ МОТОР СНГ» (прочие услуги)	83	83
Итого	**70 780**	**109 302**

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны	2020	2019
Основное Общества		
«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ» (приобретение товаров и прочих услуг)	1 267	222 933
Другие связанные стороны		
ООО «Мобис Партс СНГ» (приобретение запасных частей)	470 707	483 267
ООО «Хендэ АутоИвер Рус» (информационно- технические услуги)	12 693	12 584
ООО «Гловис Рус» (транспортные и прочие услуги)	104	29 194
ООО «ХЕНДЭ МОТОР СНГ» (приобретение рекламных услуг)	83	83
Итого	**484 854**	**748 061**

Цены на продукцию, поставленные Обществу связанными сторонами и поставленные Обществом связанным сторонам, устанавливаются на основании заключенных договоров, исходя из себестоимости и уровня планируемой рентабельности.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Основное общество						
«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ»	5 646	6 661	13 522	564	107 235	307 531
Итого	**5 646**	**6 661**	**13 522**	**564**	**107 235**	**307 531**
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «Мобис Партс СНГ»	91	22	27	2 967	9 598	8 743
ООО «Хендэ АутоИвер Рус»	-	-	-	1 278	145	1 257
ООО «Гловис Рус»	-	-	-	-	-	942
Итого	**91**	**22**	**27**	**4 245**	**9 743**	**10 942**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Операции по займам со связанными сторонами

Займы, полученные от связанных сторон, и начисленные проценты раскрыты в пункте 7.

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ»	Наименование	Строка ОДДС	«ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ»
За 2020 год			**За 2019 год**		
Денежные потоки от текущей деятельности			**Денежные потоки от текущей деятельности**		
Поступления		**35 392**	**Поступления**		**62 865**

в том числе:			в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 590	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 521
Прочие поступления	4119	28 802	Прочие поступления	4119	49 344
Платежи		**112 803**	**Платежи**		**409 849**
в том числе:			в том числе:		
Приобретение материалов	4121	107 674	Приобретение материалов	4121	399 805
Прочие платежи	4129	5 129	Прочие платежи	4129	10 044

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Финансового директора, Руководителя отдела по сервисному обслуживанию коммерческой техники.

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, страхование ДМС) на общую сумму 44 045 тыс. руб. (в 2019 г. – 51 636 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16. Непрерывность деятельности

В 2020 году Общество получило убыток в размере 207 460 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2020 г. года его чистые активы имели отрицательную величину 122 701 тыс. руб. Бухгалтерская отчетность на 2020 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности. Возможность Общества по продолжению его деятельности зависит от предоставления поддержки со стороны материнской компании. Руководство Общества получило заверения в том, что такая поддержка будет оказана и, следовательно, считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным. Информация о полученном вкладе в имущество в качестве поддержки представлена в Примечании 17.

17. События после отчетной даты

05.02.2021 г. заседание Совета директоров приняло решение по освобождению г-на Ли Сонг Чан от должности Генерального директора Общества. Генеральным директором назначен г-н Хан Маненг (член Совета директоров с 18.01.2021 г.).

29.03.2021 г. решением Единственного участника общества, «ХЕНДЭ МОТОР КАМПАНИ», было принято решение по внесению вклада в Общество в размере 366 159 тыс. руб. Вклад внесен денежным переводом 31 марта 2021 года и не влияет на величину уставного капитала.

Руководитель _____Хан Маненг

Главный бухгалтер _____ Максимова Е. В.

30 апреля 2021 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
Организация ООО "Хендэ Трак энд Бас Рус" по ОКПО	04569228
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	7703416710
Вид экономической деятельности Торговля прочими автотранспортными средствами по ОКВЭД 2	45.19
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00 / 23
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов: первоначальная стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка: первоначальная стоимость	переоценка: накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	17 203	(15 367)	231	-	-	(1 473)	-	-	17 434	(16 840)
	5210	2019 г.	17 006	(10 963)	197	-	-	(4 404)	-	-	17 203	(15 367)
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	2020 г.	16 321	(14 812)	56	-	-	(1 261)	-	-	16 377	(16 073)
	5211	2019 г.	16 279	(10 695)	42	-	-	(4 117)	-	-	16 321	(14 812)
Транспортные средства	5202	2020 г.	568	(473)	-	-	-	(95)	-	-	568	(568)
	5212	2019 г.	568	(246)	-	-	-	(227)	-	-	568	(473)
Машины и оборудование	5203	2020 г.	314	(82)	175	-	-	(117)	-	-	489	(199)
	5213	2019 г.	159	(22)	155	-	-	(60)	-	-	314	(82)

1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	20 800	24 280	28 364

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2020 г.	105 742	-	144 567	(34 017)	-	-	-	216 292	-
	5311	2019 г.	117 807	-	12 985	(25 050)	-	-	-	105 742	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5304	2020 г.	105 742	-	144 567	(34 017)	-	-	-	216 292	-
	5314	2019 г.	117 807	-	12 985	(25 050)	-	-	-	105 742	-
Предоставленные займы	53042	2020 г.	105 742	-	144 567	(34 017)	-	-	-	216 292	-
	53142	2019 г.	117 807	-	12 985	(25 050)	-	-	-	105 742	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	2020 г.	105 742	-	144 567	(34 017)	-	-	-	216 292	-
	5310	2019 г.	117 807	-	12 985	(25 050)	-	-	-	105 742	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2020 г.	352 069	-	3 207 815	(3 449 603)	-	-	x	110 281	-
	5420	2019 г.	306 268	-	3 219 437	(3 173 636)	-	-	x	352 069	-
в том числе:											
Материалы	5401	2020 г.	923	-	2 641	(1 899)	-	-	-	1 665	-
	5421	2019 г.	1 102	-	17 946	(18 125)	-	-	-	923	-
Товары для перепродажи	5402	2020 г.	351 146	-	3 205 174	(3 447 704)	-	-	-	108 616	-
	5422	2019 г.	305 166	-	3 201 491	(3 155 511)	-	-	-	351 146	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление			выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	1 813 489	(26 744)	924 240	-	-	(1 813 458)	(31)	-	-	924 240	(26 744)
	5530	2019 г.	1 363 827	-	1 813 489	-	(26 744)	(1 363 577)	(250)	-	-	1 813 489	(26 744)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2020 г.	558 939	(26 744)	90 165	-	-	(558 939)	-	-	-	90 165	(26 744)
	5531	2019 г.	698 345	-	558 939	-	(26 744)	(698 345)	-	-	-	558 939	(26 744)
Авансы выданные	5512	2020 г.	1 249 611	-	831 090	-	-	(1 249 580)	(31)	-	-	831 090	-
	5532	2019 г.	570 557	-	1 249 611	-	-	(570 307)	(250)	-	-	1 249 611	-
Прочая	5516	2020 г.	4 939	-	2 985	-	-	(4 939)	-	-	-	2 985	-
	5536	2019 г.	94 925	-	4 939	-	-	(94 925)	-	-	-	4 939	-
Итого	5500	2020 г.	1 813 489	(26 744)	924 240	-	-	(1 813 458)	(31)	-	x	924 240	(26 744)
	5520	2019 г.	1 363 827	-	1 813 489	-	(26 744)	(1 363 577)	(250)	-	x	1 813 489	(26 744)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	26 744	-	26 744	-	-	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	26 744	-	26 744	-	-	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	27 419	31 992
Расходы на оплату труда	5620	115 752	127 360
Отчисления на социальные нужды	5630	16 101	15 991
Амортизация	5640	2 490	5 609
Прочие затраты	5650	214 751	231 289
Итого по элементам	5660	376 513	412 241
Покупная стоимость проданных товаров	5690	3 447 704	3 155 511
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 824 217	3 567 752

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	121 586	116 855	(121 586)	-	116 855
в том числе:			-			-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	3 403	6 050	(3 403)	-	6 050
Оценочное обязательство на годовое вознаграждение	5702	-	295	-		295
Оценочное обязательство на выдачу сертификатов на проведение ТО	5703	10 499	9 824	(10 499)		9 824
Оценочное обязательство по ретро-скидкам на автомобили	5704	105 333	93 531	(105 333)	-	93 531
Оценочное обязательство по гарантии	5705	2 351	7 155	(2 351)	-	7 155

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	69 770	121 586	(69 770)	-	121 586
в том числе:			-	-		-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5711	6 036	3 403	(6 036)	-	3 403
Оценочное обязательство на годовое вознаграждение	5712	2 556	-	(2 556)		-
Оценочное обязательство на выдачу сертификатов на проведение ТО	5713	13 078	10 499	(13 078)		10 499
Оценочное обязательство по ретро-скидкам на автомобили	5714	48 100	105 333	(48 100)	-	105 333
Оценочное обязательство по гарантии	5715	-	2 351	-	-	2 351