



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «ДУНФЭН МОТОР РУС»

за 2020 год.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДУНФЭН МОТОР РУС»,
юридический адрес: 141407, Московская Область (МО), г. Химки, Ленинградское шоссе, владение 29А, строение 1.

фактический адрес: 141407, Московская Область (МО), г. Химки, Ленинградское шоссе, владение 29А, строение 1.

Дата государственной регистрации: «14» сентября 2011г.

ОГРН: 1115024007339

ИНН: 5024123280

КПП: 504701001

зарегистрировано в ИФНС России № 5047 по г. Химки Московской области «20» февраля 2017г.

Лист записи за государственным регистрационным номером: 2175029087870.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2020 г. составила 15 (пятнадцать) человек.

Основной вид деятельности Общества: торговля автотранспортными средствами.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Ван Пэн-генеральный директор (с 29.07.2014 г.), Агапитова А.А.-главный бухгалтер (с 20.11.2013 г.)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего проверяемого периода и была направлена на подготовку мероприятий, способствующих выходу Общества на российский рынок, минимизацию расходов и получению доходов в последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет **71 000 тыс.** рублей.

Среднесписочная численность за 2020 год составила 15 (пятнадцать) человек.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили 465 547 тыс. руб. (без НДС, стр.2110 «Отчета о финансовых результатах»):

По основному виду деятельности (продажи легковых, грузовых автомобилей и запасных частей) – 463 790 тыс. руб., по договорам аренды — 1 757 тыс. руб.

В связи с началом продаж в 2014 году (легковых автомобилей) Обществом создана сертифицированная региональная дилерская сеть, которая на конец отчетного периода составила 40 [Дилерских центров](#) и 5 [Сервисных центров](#).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС, стр.2110 «Отчета о финансовых результатах»):

2019 год – **1 027 114 тыс. руб.**;

2018 год – **864 100 тыс. руб.**;

2017 год – **910 393 тыс. руб.**

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией, в 2020 году составили 498 509 тыс. руб. (без НДС, стр.2120, стр. 2210 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе себестоимость проданного товара составляет 416 516 тыс. руб. (стр. 2120 «Отчета о финансовых результатах»), расходы на продажу в сумме 81 993 тыс. руб. (стр. 2210 «Отчета о финансовых результатах»).

В составе расходов на продажу (стр. 2210 «Отчета о финансовых результатах») наиболее существенные расходы:

- по рекламе - в сумме 6 536 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда и расходы по страховым взносам составили 23 101 тыс. руб.;
- затраты по сертификации, относящиеся к отчетному периоду, в сумме 8 219 тыс. руб.,
- расходы по перевозке, перевалке и хранению автомобилей и запасных частей составили 9 412 тыс. руб.;
- услуги банка по кредитованию конечного покупателя, юридические услуги – 1 835 тыс. руб.;
- расходы по амортизации – 11 719 тыс. руб.;
- аренде земельных участков – 5 028 тыс. руб.;
- расходы на обслуживание здания и земельных участков – 8 887 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат (убыток), полученный от основных видов деятельности в 2020 году, составил 32 962 тыс. руб. (стр.2200 «Отчета о финансовых результатах»).

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила 164 068 тыс. руб. (стр.2320, 2340 «Отчета о финансовых результатах»), в т. ч. доход по овернайт – 5481 тыс. руб. (стр.2320 «Отчета о финансовых результатах»), доходы от списания кредиторской задолженности – 129 413 тыс. руб. (стр.2344 «Отчета о финансовых результатах»); доходы по восстановлению резерва под снижение стоимости товарных запасов на легковые автомобили – 25 795 тыс. руб. (стр.2342

«Отчета о финансовых результатах»); прочие доходы – 3 379 тыс. руб. (стр.2345 «Отчета о финансовых результатах»).

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 112 264 тыс. руб. (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»).

Наиболее существенные:

- расходы по курсовым разницам – 68 896 тыс. руб. (стр.2351 «Отчета о финансовых результатах»);
- расход в виде образованных оценочных резервов в сумме 10 028 тыс. руб. (стр.2354 «Отчета о финансовых результатах»);
- бонусы и премии по акциям, выплаченные официальным дилерам – 15 985 тыс. руб. (стр. 2352 «Отчета о финансовых результатах»);
- прочие расходы – 8 279 тыс. руб. (стр. 2356, 2357, 2359-2361 «Отчета о финансовых результатах»);
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу – 1 190 тыс. руб. (стр. 2358 «Отчета о финансовых результатах»);
- расходы по налогу на имущество, транспортный налог – 5 954 тыс. руб. (стр. 2355 «Отчета о финансовых результатах»).

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Величина чистых активов Общества составляет отрицательную величину на протяжении пяти календарных лет:

на 31 декабря 2016 г. - 69 029 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. - 142 046 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. - 138 254 тыс. руб., на 31.12.2019 – 135 750 тыс. руб., на 31.12.2020 – 109 664 тыс. руб.

Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем, изменение стоимости чистых активов и уставного капитала общества за пять последних завершенных финансовых лет, включая отчетный год:

2016 – отрицательная – 140 425 тыс. руб., 2017 – отрицательная – 73 017 тыс. руб., 2018 – положительная 3 792 тыс. руб., 2019 – положительная – 2 504 тыс. руб., 2020 – положительная – 26 086 тыс. руб.

Данная положительная динамика изменения величины стоимости чистых активов возможна и в 2021 году за счет развития имеющейся дилерской сети в направлении улучшения системы взаимодействия с дилерами и действующих бизнес-процессов для повышения качества работы дилеров с покупателями во время продажи и послепродажного обслуживания автомобилей DFM.

Подтверждаем, что способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается руководством Общества как надежная. ООО «ДУНФЭН МОТОР РУС» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в будущем, как минимум в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются

на том основании, что общество продолжает свою финансово-хозяйственную деятельность и при необходимости сможет их реализовать.

Также в качестве обоснования непрерывности деятельности ООО «ДУНФЭН МОТОР РУС» имеется подтверждение от Материнской компании China Dong Feng Motor Industry Imp.& Exp. Co., Ltd (письмо от 04.01.2021 года) о продолжении бизнеса через ООО «ДУНФЭН МОТОР РУС» в будущем, как минимум, в ближайшие 12 месяцев и финансировании ООО «ДУНФЭН МОТОР РУС» при необходимости.

Принимая во внимание вышеуказанную информацию, все имеющиеся предпосылки и планы о продолжении деятельности Общества, значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Финансовый результат, полученный Обществом в 2020 году, составил прибыль в сумме 18 842 тыс. руб., отраженный в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2300.

Балансовый результат (прибыль) в сумме 18 842 тыс. руб. скорректирован на сумму 7 244 тыс. руб. (стр. 2410 «Отчета о финансовых результатах») налога на прибыль, в том числе текущий налог на прибыль составил (- 213) тыс. руб., отложенный налог на прибыль в сумме 7 456 тыс. руб. В результате чистая прибыль отчетного года составила 26 086 тыс. руб. (стр. 2400 «Отчета о финансовых результатах»).

В текущем периоде обществом получен доход от:

- изменения валюты контрактов и перевода их в рублевую зону в связи с большой волатильностью курса рубля по отношению к доллару США, таким образом получен внереализационный доход в сумме 129 413 тыс. руб. (стр. 2344 «Отчета о финансовых результатах»).

Все расходы общества, произведенные в 2020 году, были обоснованными и направлены на получение дохода.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета, применяемое Обществом, составлено в соответствии с Положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями и утверждено Приказом генерального директора № 5 от 14 сентября 2011 года., 5/1 от 31.12.2011 г.

Изменения к Учетной политике Общества на 2014 год утверждены Приказом № 56 от 27 декабря 2013 г., № 57УП от 29.12.2013 г., № 58УП от 29.12.2014 г., Приказом № 14DF-14MR от 31.12.2014 г., Приказом № DFMR-16-48 от 07.11.2016 г., Приказом № DFMR-16-54 от 30.12.2016 г., Приказом № DFMR-17-2А от 31.01.2017 г., Приказом № DFMR-27 от 31.12.2017 г., Приказом № DFMR-38 от 29.12.2018 г., Приказом № DFMR-41 от 31.12.2019 г, Приказом № 3 DFMR-20 от 30.12.2020 г

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Коммерческие расходы не признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и полностью списываются в отчетном году 2020 году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), стр. 2210 «Отчета о финансовых результатах».

Доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, в «Отчете о финансовых результатах» отражаются свернуто. Также отражаются и следующие прочие доходы и расходы в Отчете:

- курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств в валюте при закрытии месяца;
- доходы (расходы), связанные с покупкой (продажей) валюты, отражать свернуто в части полученных доходов (расходов) от этих операций;
- курсовые разницы по расчетам в у.е. и иностранной валюте отражать свернуто;
- обособленному отражению подлежат доходы и расходы по полученным процентам и процентам, начисленным к уплате.

В течение 2016-2017 гг. нами вносились изменения в Учетную политику в отношении формирования «Отчета о финансовых результатах», а именно:

- величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично по итогам инвентаризации с учетом мнения комиссии и/или эксперта и по Приказу генерального директора;

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов, либо на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном [пунктом 70](#) настоящего Положения;

- если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам;

- списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты Общества;

- выручку от сдачи в аренду помещений в здании дилерского центра сторонним контрагентам, принадлежащего Обществу на праве собственности, отражать на балансовом счете 90 «Продажи»;

- учитывать с 01 января 2017 года при уплате страховых взносов смену администратора взносов.



ООО «ДУНФЭН МОТОР РУС»

Официальный Дистрибьютор автомобильной марки DONGFENG в РФ.

9. Сведения об основных средствах, запасах, о наличии дебиторской и кредиторской задолженности.

Сведения о наличии и движении основных средств – в разделе № 2 Приложений.

Сведения о наличии и движении запасов – в разделе № 4 Приложений.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности – в разделе № 5 Приложений.

Дебиторская задолженность Общества, отраженная по стр. 1230 Бухгалтерского баланса, является текущей и краткосрочной в сумме 18 171 тыс. руб.

Основные дебиторы:

По контрагенту ООО «АвтоТехИнвест» - 1 529 тыс. руб. ДЗ сформирована отгрузкой автомобилей марки DFM, срок погашения - февраль 2021 года;

CHONGQING SOKON MOTOR GROUP IMP. & EXP. CO., LTD – 3 563 тыс. руб. - предоплата по условиям контракта за автомобили легковые, срок погашения март 2021 года.

Авансовые платежи по налогу на прибыль в сумме 4 570 тыс. руб.

По прочим покупателям, в чей адрес сделана предоплата за работы и услуги января 2021 года — 8 509 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность, отраженная по стр. 1450 Бухгалтерского баланса, составляет 949 689 тыс. руб., в том числе по поставщикам и подрядчикам – 949 689 тыс. руб.:

Основным кредитором Общества является (стр. 1450 Бухгалтерского баланса): CHINA DONG FENG MOTOR INDUSTRY IMP. & EXP. CO., LTD – учредитель Общества. Задолженность образовалась за поставленные автомобили марки DFM и запасные части к ним.

Краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по стр. 1520 Бухгалтерского баланса, составляет 29 872 тыс. руб., в том числе по задолженности перед бюджетом 27 325 тыс. руб.

10. Сведения о создании резервов

В 2020 году были созданы следующие резервы:

- резерв на выплату отпускных в сумме 1 877 тыс. руб. (в составе стр. 2210 в «Отчете о финансовых результатах»);

- резерв на выплату ежегодного вознаграждения сотрудникам в сумме 2 975 тыс. руб. (в составе стр. 2354 в «Отчете о финансовых результатах»);

- по гарантийному ремонту в сумме 6 995 тыс. руб. (в составе стр. 2354 в «Отчете о финансовых результатах»)

11. Расчеты по налогу на прибыль

20

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При формировании базы для налога на прибыль сформированы Отложенные налоговые активы (стр.1180 Бухгалтерского баланса) в сумме 25 765 тыс. руб., которые отражают результат погашения и признания Отложенных налоговых обязательств в основном по оценочным резервам плюс $(25\,795 - 9\,026 = 16\,769$ тыс. руб. $\cdot 20\% = 3\,354$ тыс. руб.) и формируют расчет постоянных налоговых обязательств (актив).

Временные разницы текущего 2020 года составили $(1063 + (-53) = 1010 \cdot 20\% = 202$ тыс. руб., отраженного в составе стр. 2412 в «Отчете о финансовых результатах»).

Изменение отложенных налоговых обязательств, отраженные в составе стр.2412 «Отчета о финансовых результатах» за данный налоговый период, составило отрицательное значение в сумме 47 тыс. руб. Даная разница - по начислению амортизации основных средств.

Изменение отложенных налоговых активов, отраженные по стр.2412 «Отчета о финансовых результатах» за данный налоговый период, составило положительное значение в сумме 7 456 тыс. руб., т.к. показывает их увеличение по сравнению с прошлым годом: 25 765 тыс. руб. минус 22 177 тыс. руб. Это обусловлено уменьшением базы по налогу на прибыль прошлого периода и изменением финансового результата периода (стр. 2400 в «Отчете о финансовых результатах»).

Налоговая база доходов составила 11 529 241 тыс. руб., доходы в бухгалтерском учете составили 11 555 036 тыс. руб. Разница 25 795 тыс. руб. состоит из доходов, не увеличивающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль по восстановлению начисленного резерва под снижение стоимости автомобилей марки DFM в предыдущем налоговом периоде.

Налоговая база расходов составила 11 527 115 тыс. руб., а бухгалтерские расходы составили 11 536 194 тыс. руб. Разница 9 079 тыс. руб. состоит из расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль по начисленному резерву на гарантийный ремонт и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Таким образом, база для налога на прибыль имеет положительное значение, а именно 2 126 тыс. руб., она уменьшена на 50% по убыткам предыдущих периодов и составила 1 063 тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль - в сумме 18 842 тыс. руб. по данным бухгалтерского учета. Она скорректирована на сумму постоянных разниц в сумме -16 769 $(-25\,795 + (-9\,026))$ тыс. руб., и временных разниц в сумме $(-1\,010)$ тыс. руб., т.е. налог на прибыль по данным БУ имеет равное значение с НУ.

12. Сведения о взаимозависимых лицах

Бенефициаром ООО «ДУНФЭН МОТОР РУС» является Dong Feng Motor Corporation DFM, УК 15,6 млрд юаней, Комитет Госсовета по контролю и управлению государственным имуществом -100% владение.

От *Учредителя (China Dong Feng Motor Industry Imp.& Exp. Co., Ltd* - сальдо на начало года 1 207 067 тыс. руб. - Общество закупило товар (легковые автомобили, запчасти) на сумму 664 703 тыс. руб., уменьшена кредиторская задолженность на сумму 922 081 тыс., сальдо на конец отчетного периода – 949 689 тыс. руб., подтверждено актом сверки.

Кредиторская задолженность Общества:

Дата и содержание изменения	Аффилированное лицо	Доля лица в УК %	С-до расчетов по состоянию на 31.12.2020 г.(тыс. руб.)
Без изменений на 31.12.2020 г.	China Dong Feng Motor Industry Imp.& Exp. Co., Ltd	100	1 207 067
Без изменений на 31.12.2020 г.	ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КОМПАНИЯ ПО ИМПОРТУ И ЭКСПОРТУ АВТОМОБИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ДУНФЭН КИТАЯ	представительство материнской компании на территории РФ	0

За 2020 год вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 500 тыс. руб.

13. Сведения о чрезвычайных фактах, событиях после отчетной даты

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2020 г. Общество не имело; выданных и полученных под обеспечение обязательств и платежей не было; событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности не было; государственной помощи Общество не получало.

Прилагаются табличные:

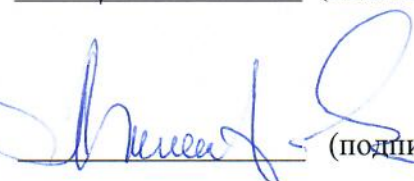
«Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (тыс. руб.), всего на 15 (пятнадцати) листах.

Генеральный директор
Ван П.

 (подпись)

Главный бухгалтер
Агапитова А.А.



 (подпись)

12 января 2020 года.