

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БАСФ ВОСТОК» ЗА 2020 год

Настоящие Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «БАСФ Восток» (далее Общество) за **2020** год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество было учреждено немецкой фирмой «БАСФ АГ» на основании решения от **09.09.1999 года. 20.03.2003 года** 100% доля «БАСФ АГ» (переименована в «БАСФ СЕ») передана фирме «БАСФ Коутингс АГ» (переименована в «БАСФ Коутингс ГмбХ»).

Свидетельство о регистрации и внесении в государственный реестр коммерческой организации со 100% иностранными инвестициями выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве Юстиции РФ, **Регистрационный номер №Р-12460.17, дата регистрации 22.09.1999 г.**

Общество зарегистрировано в Московской регистрационной палате, **Свидетельство № 101.737 от 07.10.1999 года.**

**11.10.2002 года** Общество внесено в ЕГРЮЛ с присвоением ОГРН **1027700304202.**

Орган управления Общества находится по адресу: 142505, Московская область, г.Павловский Посад, Мишутинское ш., 72.

В соответствии с регистрационными документами основным видом деятельности Общества является Производство красок и лаков, код ОКВЭД 2: 20.30 «Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий».

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества **за 2020 год** составила **132** человека (за 2019 год **134** человека).

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность	Дата вступления в должность	Документ-основание о вступлении в должность
Беляков Семен Иванович	Генеральный директор	01.01.2005	Решение единственного участника Общества от 16.12.2004

## 2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2020 ГОД

В 2020 году основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля лакокрасочными и сопутствующими материалами на автомобильные и металлургические заводы, производство лакокрасочных материалов, а также оказание услуг по сервисной поддержке в процессе окраски при производстве автомобилей на заводах-производителях. Основные покупатели и получатели услуг представлены в разделе 8 настоящих Пояснений.

Общество имеет два операционных подразделения:

- отдел по производству, торговле и покраске конвейерными автомобильными эмалями/ЛКМ (ЕСО),
- отдел по оптовой торговле лакокрасочными и сопутствующими материалами средним и мелким покупателям-автосервисам для ремонтных работ (ЕСР).

В 2020 г. Общество имело 10 обособленных подразделений на территории РФ.

В 2020 году объем производства конвейерных автоэмалей, лаков и растворителей на Заводе по производству ЛКМ в г.Павловский Посад составил 3 210 тонны по сравнению с 3 393 тоннами продукции в 2019 году.

### 3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Организация учетной работы и методология ведения бухгалтерского учета

Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета устанавливаются на основании Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н, Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н с учетом особенностей, изложенных ниже.

Обработка информации осуществляется с применением автоматизированной информационной компьютерной системы – программного продукта «SAP COBALT Z2L» (САП), позволяющей переход к международным стандартам финансовой отчетности в соответствии с корпоративными требованиями группы БАСФ. Бухгалтерский учет заработной платы сотрудников и связанных с этим налогов и взносов ведется с использованием программы «БОСС Кадровик» с последующим переносом общих оборотов в САП.

#### Основные средства

К основным средствам относятся средства труда, используемые при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев, и стоимостью более 40 000 (Сорока тысяч) рублей за единицу (согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Группировка всех основных средств, введенных в эксплуатацию после 01 января 2002 г., по срокам полезного использования, приведена в таблице:

Группа основных средств	Типы основных средств, включаемых в группу	Сроки полезного использования (лет)	
		От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	Машины офисные, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним, серверы, сетевое оборудование локальных вычислительных сетей, модемы; средства светокопирования, аппаратура теле- и радиоприема, оборудование коммуникационное, лабораторное оборудование, машины и оборудование погрузочно-разгрузочное, оборудование для измерения и испытаний, весы, электропечи	2	25
Инвентарь	Хозяйственный инвентарь, мебель для административных и производственных помещений, аппаратура и модели, предназначенные для демонстрационных целей, оборудование металлическое для сохранности ценностей, прочий инвентарь	3	25
Транспортные средства	Автомобили легковые, электропогрузчики, средства транспортные, приводимые в движение вручную	3	7
Сооружения	Сооружения и передаточные устройства, трубопроводы технологические внутрицеховые	5	свыше 30 лет
Здания	Здания	15	свыше 30 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, осуществляется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Основные средства, первоначальная стоимость которых составляет до 40 000 (Сорока тысяч) рублей включительно за единицу, списываются на расходы единовременно на основании первичных документов поставщика.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств без уточнения первоначальной стоимости и начисленной суммы амортизации после государственной регистрации.

Расходы на государственную регистрацию объектов недвижимости, транспортных средств в ГИБДД, осуществленные после ввода основных средств в эксплуатацию, не включаются в их первоначальную стоимость, а относятся к текущим расходам отчетного периода.

При приобретении основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом сроков полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника. В случае приобретения основных средств, нормативный срок эксплуатации которых истек, норма амортизации устанавливается комиссией исходя из предполагаемого срока полезного использования в Обществе.

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость соответствующих объектов и списываются в дебет счета учета основных средств.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью не более 40 000 руб., стоимость которых списана единовременно в составе материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов отчетного периода.

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств в полном объеме относится в состав текущих расходов того периода, в котором они были произведены.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

### **Нематериальные активы**

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

Начисление амортизации НМА производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

### **Учет сырья, материалов, используемых для производства продукции, товаров для перепродажи**

В соответствии с пунктами 5,6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», МПЗ учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Затраты по заготовке и доставке МПЗ до складов, расходы, связанные с приобретением товаров, производимые до момента их передачи в продажу, принимаются к учету путем непосредственного их включения в фактическую себестоимость МПЗ. Расходы, связанные с доставкой материалов и товаров до склада, распределяются между номенклатурой пропорционально весу нетто в килограммах (если в документах единицей измерения являются штуки, то они переводятся в килограммы). Таможенные пошлины и сборы, а также услуги брокера включаются в стоимость МПЗ пропорционально стоимости материалов и товаров, указанной в документах поставщика.

Покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в организацию поступают расчетные документы поставщиков, а также дополнительные расходы по доставке МПЗ, таможенному оформлению импортных материалов и товаров, прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением и изготовлением МПЗ отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В связи с техническими особенностями настройки программного продукта в момент проведения хозяйственной операции по оприходованию материально-производственных запасов их стоимость отражается по дебету счетов учета МПЗ по учетным (стандартным) ценам, которые устанавливаются равными фактическим (средневзвешенным) ценам месяца, пред-предыдущего отчетному. При этом сумма разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В связи с техническими особенностями настройки программного продукта оценка сырья, тары, товаров для перепродажи при отпуске их в производство, при фактической отгрузке товаров, прочем списании и внутреннем перемещении в течение месяца производится по учетной (стандартной) стоимости. В конце месяца определяется средневзвешенная стоимость, которая является фактической ценой периода и вычисляется как частное от деления общей фактической себестоимости всего материала определенного вида без деления на партии на начало месяца и поступившего в этом месяце на его количество с учетом всех отклонений от учетной (стандартной цены), накопленных в течение периода. Суммы отклонений фактической себестоимости от учетной, в части материалов и товаров, остающихся на конец месяца на складах хранения, дооценивают их стоимость. При проведении в течение месяца хозяйственных операций по отгрузке, списанию, внутреннему перемещению сырья, тары, товаров для перепродажи и т.п., относящиеся к ним отклонения фактической себестоимости от учетной в конце месяца распределяются на соответствующие счета учета списания материалов и товаров. Общая стоимость материалов указанных групп и товаров для перепродажи равняется их фактической себестоимости. Применение средневзвешенной оценки обеспечено средствами вычислительной техники.

Оценка прочих материалов при отпуске их в производство, прочем списании и внутреннем перемещении производится по среднескользящей стоимости, которая определяется как частное от деления общей себестоимости всего материала определенного вида без деления на партии на его количество в момент отпуска в производство. Применение среднескользящей оценки обеспечено средствами вычислительной техники.

Списание на расходы канцелярских товаров, хозяйственных товаров, продуктов и расходных материалов для офисной техники производится одновременно на основании накладной поставщика, подписанной сотрудником, осуществившем приемку.

### **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Общество создает резерв сомнительной задолженности на основании анализа и инвентаризации дебиторской задолженности конкретных покупателей по правилам создания данного резерва в корпоративном учете, но без ограничения суммы резерва, по всем задолженностям, включая займы и авансы, на каждую отчетную дату. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

### **Учет выручки от реализации и прочие доходы**

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), товаров, поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) определяются по методу начисления.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно). Остальные доходы Общества являются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

Выручка от продажи товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в момент отгрузки продукции и товаров и перехода права собственности).

### **Расходы**

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности организован в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности, в том числе:
  - расходы, связанные с приобретением материалов и товаров,
  - расходы, возникающие в процессе продажи товаров - коммерческие расходы, управленческие расходы.
- прочие расходы, в том числе:
  - курсовые разницы,
  - начисление резерва по сомнительным долгам,
  - предоставленные покупателям премии (бонусы) стимулирующего характера,
  - начисленные суммы налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В целях системного учета расходов по элементам затрат расходы по обычным видам деятельности первоначально формируются на счетах 31-35 групп, а именно:

- материальные затраты - на счетах 31 группы;
- затраты на оплату труда – на счетах 32 группы;
- отчисления на социальные нужды – на счетах 33 группы;
- амортизация – на счетах 34 группы;
- прочие затраты – на счетах 35 группы.

В конце месяца учтенные на счетах 31-35 групп затраты списываются в зависимости от направления расходов в дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы отчетного периода признаются расходами по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде и ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов по дебету счета 97 и включены в бухгалтерском балансе в состав оборотных активов по строке «Запасы».

Списание расходов будущих периодов производится в течение периода, определенного условиями договора, в дебет счетов учета затрат. Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета, а также ввиду трудоемкости учета, если срок, к которому относятся расходы, определить невозможно и их стоимость – не более 40 000 руб., указанные расходы списываются единовременно на счета соответствующих затрат текущего периода.

### **Учет финансовых вложений и заемных средств**

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденном Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.02 г., в соответствии с которым в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты за пользование займами начисляются на последнее число каждого месяца и признаются прочими расходами отчетного периода (согласно ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

### **Учет расчетов по налогу на прибыль и отложенных налогов**

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом регистре «Аналитическая таблица для расчета налога на прибыль», исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств. При этом его величина должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы учитываются в учете сводной проводкой в конце отчетного периода по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Отложенное налоговое обязательство (актив)» счета 99. Отложенные налоговые обязательства отражаются сводной проводкой в конце отчетного периода по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Отложенное налоговое обязательство (актив)» счета 99.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Обществом регулярно проводится инвентаризация имущества и обязательств:

- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- основных средств не реже одного раза в три года;
- товарно-материальных запасов – ежегодно в декабре.

## Оценочные значения

1. Общество создает резерв сомнительной задолженности (долгов) в отношении дебиторской задолженности покупателей с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Общество определяет размер отчислений в резерв сомнительной задолженности ежемесячно.

В целях расчета резерва сомнительной задолженности дебиторская задолженность покупателей делится на три категории:

1. безнадежная;
2. сомнительная;
3. нормальная.

К **первой категории** относится задолженность следующих покупателей:

- признанных банкротами или неплатежеспособными (по оценке отдела кредитного менеджмента в результате анализа их финансовой отчетности и т.д.);
- в отношении которых возбуждены, но еще не завершены судебные разбирательства, связанные с их финансовым состоянием.

Ко **второй категории** относится задолженность при одновременном соблюдении следующих условий:

- задолженность не взаимозависимых компаний;
- дебиторская задолженность более 100 евро (по курсу ЦБ РФ на последнее число отчетного месяца);
- количество дней, определяемых с момента наступления обязательств по оплате более 50% общей суммы дебиторской задолженности до последнего календарного дня отчетного месяца, составляет более 90 дней.

К **третьей категории** относится вся оставшая дебиторская задолженность покупателей, не попавшая в первую и вторую категории.

Величина резерва сомнительной задолженности в отношении дебиторской задолженности первой категории определяется индивидуально в отношении каждого покупателя, имеющего безнадежную задолженность, принимая во внимание наличие обеспечения залогом, поручительством, соответствующими гарантиями и т.п.

Величина резерва сомнительной задолженности в отношении дебиторской задолженности второй категории определяется индивидуально в отношении каждого покупателя, имеющего сомнительную задолженность более 25 000 евро (по курсу ЦБ РФ на последнее число отчетного месяца), принимая во внимание наличие обеспечения залогом, поручительством, соответствующими гарантиями и т.п. Для остальной задолженности второй категории величина резерва по умолчанию определяется в размере 75% от общей суммы задолженности покупателя.

Величина резерва сомнительной задолженности в отношении дебиторской задолженности третьей категории определяется путем умножения дебиторской задолженности покупателей на следующие коэффициенты в %:

- Коэффициент PD, отражающий величину кредитного риска, который оценивается исходя из вероятности отказа каждого покупателя от оплаты задолженности. Покупателю присваивается рейтинг от 1 до 10 на основании оценки внешнего рейтингового агентства Крединформ или оценки внутренней аналитической системы организации «FIT for Credit»
- Коэффициент LGD, отражающий вероятность дефолта на уровне страны и потенциальные потери при дефолте. Для России LGD определен в размере 95%.

Аналогичным образом организация создает резерв под обесценение финансовых вложений с отнесением сумм резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов (ПБУ 19/02).

2. Общество не реже одного раза в год создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей (товаров, готовой продукции, сырья), который считается в 2 этапа.

1 этап. Резерв представляет собой положительную разницу между средневзвешенной ценой товаров, сырья, учетной (стандартной) ценой готовой продукции по состоянию на конец отчетного периода и средней фактической ценой реализации за минусом прямых расходов на продажу, умноженную на количество материала на складе на конец отчетного периода. Расчет средней фактической цены реализации основан на данных ретроспективных продаж за последние 12 месяцев. Указанная цена определяется путем деления выручки за указанный период на проданный объем материала.

2 этап. Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей (товаров, готовой продукции, сырья) в зависимости от количества дней хранения запасов на складах в следующих размерах от средневзвешенной стоимости товаров, сырья и учетной (стандартной) стоимости готовой продукции, скорректированной на резерв, рассчитанный согласно 1-му этапу:

Срок оборачиваемости запасов в месяцах			Для химической продукции	
Срок оборачиваемости запасов в месяцах			Процент обесценения запаса	
0 месяцев	>=	12 месяцев	0%	
12 месяцев	>=	18 месяцев	10%	
18 месяцев	>=	24 месяцев	25%	
24 месяцев	>=	36 месяцев	40%	
36 месяцев	<=		60%	

Срок оборачиваемости запасов в месяцах			Для прочих материалов, упаковки	
Срок оборачиваемости запасов в месяцах			Процент обесценения запаса	
0 месяцев	>=	12 месяцев	0%	
12 месяцев	>=	18 месяцев	10%	
18 месяцев	>=	24 месяцев	20%	
24 месяцев	<=		30%	

Указанный резерв формируется в размере 100% от средневзвешенной стоимости товаров, сырья и учетной (стандартной) стоимости готовой продукции, скорректированной на резерв, рассчитанный согласно 1-ого этапа, если срок годности таких материальных ценностей на момент расчета резерва истек.

По мнению руководства, порядок начисления резервов, приведенный выше, способствует наиболее достоверному отражению резервов в бухгалтерской отчетности.

### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество признает оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных и в связи с предстоящими выплатами годового вознаграждения (бонуса) работникам.

Указанные резервы признаются ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам рассчитывается по категориям персонала в зависимости от направления расходов.

Для расчета резерва на предстоящую оплату отпусков работникам:

1. определяется количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника на конец года,
2. рассчитывается среднедневной заработок за 12 месяцев отчетного года,
3. обязательство по страховым взносам во внебюджетные фонды и по взносам в ФСС России от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (на травматизм) условно составляет 30% от суммы оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников ( $= 30\% * (1) * (2)$ ).

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам рассчитывается по следующей формуле: Резерв на отпуски = (1) \* (2) + (3).

Размер отчислений в резерв расходов на выплату годовой премии определяется в сумме премий, подлежащей выплате всем сотрудникам Общества в соответствии с их индивидуальным грейдом и подгрейдом по корпоративной системе должностей Страта. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год рассчитываются по категориям персонала в зависимости от направления расходов.

Для расчета резерва на выплату вознаграждений работникам по итогам работы за год:

1. рассчитывается годовой бонус в порядке, утвержденном в корпоративном положении об оплате труда и премировании работников,
2. обязательство по страховым взносам во внебюджетные фонды и взносам в ФСС России от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (на травматизм) условно составляет 30% от суммы оценочного обязательства по выплате годового бонуса,

Резерв на выплату вознаграждений работникам по итогам работы за год рассчитывается по следующей формуле: Резерв на бонус = (1) + (2).

Указанный резерв признается ежемесячно по состоянию на последнее число отчетного месяца в размере 1/12 части от планируемой суммы бонуса за отчетный год, подлежащей выплате весной следующего отчетного года. В течение года сумма резерва может корректироваться исходя из фактического количества сотрудников, уровня зарплаты и коэффициентов, влияющих на расчет бонуса.

#### **Критерий существенности ошибок в бухгалтерской отчетности**

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенной для бухгалтерской отчетности признается сумма, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

#### **Уставный, добавочный, резервный капитал**

Уставный капитал Общества составляет 70 000 тыс.руб. и оплачен полностью. Добавочный и резервный капитал Обществом не создаются.

### Учет нераспределенной прибыли

Сумма чистой прибыли отчетного года распределяется в соответствии с Решениями учредителей. Резервные фонды не формируются.

### Изменения учетной политики

В 2020 году существенные изменения в Учетную политику не вносились.

## **4. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ БАЛАНСА**

Финансовое состояние Общества раскрыто в следующих формах бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс (форма № 0710001 по ОКУД);
- отчет о финансовых результатах (форма № 0710002 по ОКУД);
- отчет об изменениях капитала (форма № 0710004 по ОКУД);
- отчет о движении денежных средств (форма № 0710005 по ОКУД);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года структура баланса характеризуется следующими показателями.

Размер внеоборотных активов составляет **443 007** тыс.руб. (в 2019 году **472 460** тыс.руб.), которые складываются в основном из стоимости основных средств. Уменьшение значения показателя обусловлено уменьшением остаточной стоимости основных средств в результате списания амортизации.

Запасы находятся на уровне **691 223** тыс.руб. (в 2019 году **629 568** тыс.руб.) и складываются в основном из запасов товаров для перепродажи. Общая стоимость запасов скорректирована на резерв под обесценение запасов в размере **25 499** тыс.руб. (в 2019 году **22 905** тыс.руб.).

Существенной просроченной кредиторской задолженности, не погашенных кредитов и займов Общество не имеет.

## **5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БАЛАНСА**

Данные о наличии и движении нематериальных активов, основных средств, материально-производственных запасов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных обязательств и значений в 2020 г. по сравнению с прошлыми годами представлены в расшифровках строк бухгалтерского баланса и в пояснениях в следующих таблицах 5.1 – 5.5 (в тыс.руб.).

Вложения во внеоборотные активы на 31.12.2020 года составили **2 835** тыс.руб. (**1 032** на 31.12.2019).

Существенных изменений стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не имеется.

Объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется, отсутствуют.

Фактически эксплуатируемых объектов недвижимости, не прошедших государственную регистрацию, отраженных в бухгалтерском балансе в составе объектов основных средств, не имеется.

Наличие и движение запасов, дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам, кредиторской задолженности за 2020 и 2019 годы представлены в расшифровках строк бухгалтерского баланса.

### 5.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
<b>Нематериальные активы - всего</b>	5100	за 20 <u>20</u> г.	<b>15 144</b>	<b>( 12 746 )</b>	-	( - )	-	( 1 515 )	<b>15 144</b>	<b>( 14 261 )</b>
	5110	за 20 <u>19</u> г.	15 144	( 11 232 )	-	( - )	-	( 1 514 )	<b>15 144</b>	<b>( 12 746 )</b>
в том числе:	5111	за 20 <u>20</u> г.	15 144	( 12 746 )	-	( - )	-	( 1 515 )	15 144	( 14 261 )
<i>Клиентская база данных</i>	5112	за 20 <u>19</u> г.	15 144	( 11 232 )	-	( - )	-	( 1 514 )	15 144	( 12 746 )

## 5.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	за 20 <u>20</u> г.	<b>916 899</b>	<b>( 483 860 )</b>	<b>9 900</b>	<b>( 3 557 )</b>	<b>3 485</b>	<b>( 37 265 )</b>	<b>923 242</b>	<b>( 517 640 )</b>
	5210	за 20 <u>19</u> г.	<b>915 300</b>	<b>( 461 347 )</b>	<b>22 062</b>	<b>( 20 463 )</b>	<b>18 403</b>	<b>( 40 916 )</b>	<b>916 899</b>	<b>( 483 860 )</b>
в том числе:	5211	за 20 <u>20</u> г.	495 730	( 145 563 )	268	( - )	-	( 12 539 )	<b>495 998</b>	<b>( 158 102 )</b>
Здания	5212	за 20 <u>19</u> г.	492 319	( 133 102 )	3 411	( - )	-	( 12 461 )	<b>495 730</b>	<b>( 145 563 )</b>
Сооружения и передаточные устройства	5213	за 20 <u>20</u> г.	137 790	( 118 425 )	1 290	( - )	-	( 3 097 )	<b>139 080</b>	<b>( 121 522 )</b>
	5214	за 20 <u>19</u> г.	145 003	( 120 155 )	348	( 7 561 )	5 543	( 3 813 )	<b>137 790</b>	<b>( 118 425 )</b>
Машины и оборудование	5215	за 20 <u>20</u> г.	180 890	( 162 184 )	3 817	( 1 432 )	1 360	( 7 989 )	<b>183 275</b>	<b>( 168 813 )</b>
	5216	за 20 <u>19</u> г.	179 879	( 151 039 )	1 547	( 536 )	498	( 11 643 )	<b>180 890</b>	<b>( 162 184 )</b>
Транспортные средства	5217	за 20 <u>20</u> г.	84 087	( 40 447 )	4 207	( 1 998 )	1 998	( 13 035 )	<b>86 296</b>	<b>( 51 484 )</b>
	5218	за 20 <u>19</u> г.	79 613	( 40 339 )	16 756	( 12 282 )	12 282	( 12 390 )	<b>84 087</b>	<b>( 40 447 )</b>
Инвентарь	5219	за 20 <u>20</u> г.	18 402	( 17 241 )	318	( 127 )	127	( 605 )	<b>18 593</b>	<b>( 17 719 )</b>
	5220	за 20 <u>19</u> г.	18 486	( 16 712 )	-	( 84 )	80	( 609 )	<b>18 402</b>	<b>( 17 241 )</b>

### 5.3. Оценочные обязательства и оценочные значения

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>44 369</b>	<b>29 550</b>	<b>( 44 369 )</b>	<b>( - )</b>	<b>29 550</b>
в том числе:						
<i>Резерв расходов на годовую премию сотрудникам</i>	5710	32 645	15 126	( 32 645 )	( - )	15 126
<i>Резерв расходов на неиспользованные отпуска</i>	5711	11 724	14 424	( 11 724 )	( - )	14 424
<b>Оценочные значения - всего</b>	<b>5720</b>	<b>44 647</b>	<b>13 654</b>	<b>( - )</b>	<b>( 218 )</b>	<b>58 083</b>
в том числе:						
<i>Резерв сомнительной задолженности, отраженный по стр.12322 Баланса</i>	5721	20 949	10 570	( - )	( - )	31 519
<i>Резерв под снижение стоимости материальных ценностей (товаров, готовой продукции, сырья), стр.1210 Баланса</i>	5722	22 905	2 594	( - )	( - )	25 499
<i>Резерв под обесценение финансовых вложений, стр.1170 Баланса</i>	5723	610	-	( - )	( 218 )	392
<i>Резерв под обесценение финансовых вложений, стр.1240 Баланса</i>	5724	183	490	( - )	( - )	673

#### 5.4. Финансовые вложения

Наименование показателя	Строка Баланса	Остаток на начало года	Изменение за год	Остаток на конец года
<b>Финансовые вложения долгосрочные, в том числе:</b>	<b>1170</b>	<b>27 061</b>	<b>( 4 990 )</b>	<b>22 071</b>
Ссуды, предоставленные сотрудникам	11701	5 882	( 2 123 )	3 759
Займы, предоставленные клиентам под обязательство достижения договорного объема закупок в рамках проекта расширения рынка авторемонтных эмалей (долгосрочные)	11702	21 789	( 3 085 )	18 704
Резерв под обесценение финансовых вложений долгосрочных	11703	( 610 )	218	( 392 )
<b>Финансовые вложения краткосрочные (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:</b>	<b>1240</b>	<b>13 254</b>	<b>2 994</b>	<b>16 248</b>
Ссуды, предоставленные сотрудникам	12402	2 232	1 250	3 482
Займы, предоставленные клиентам под обязательство достижения договорного объема закупок в рамках проекта расширения рынка авторемонтных эмалей (краткосрочные)	12403	11 205	2 234	13 439
Резерв под обесценение финансовых вложений краткосрочных	12404	( 183 )	( 490 )	( 673 )

### 5.5. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Строка Баланса	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		задолженность по условиям договора	резерв сомнительных долгов	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв сомнительных долгов	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв сомнительных долгов	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Всего просроченная задолженность</b>	1230	41 750	(31 519)	10 231	32 535	(20 949)	11 586	16 346	(9 455)	6 891
<b>в том числе: покупателей и заказчиков</b>	12321	41 750	(31 519)	10 321	32 535	(20 949)	11 586	16 346	(9 455)	6 891

## 6. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Задолженность по займам и кредитам на 31.12.2020 г. отсутствует (на 31.12.2019 отсутствует).

## 7. КУРСЫ ВАЛЮТ

Общество применяет для пересчета обязательств, выраженных в иностранной валюте, курсы валют, устанавливаемых Центральным Банком РФ. На начало и на конец отчетного периода курсы валют составили:

Валюта	Курс к рублю на 31.12.2020 г.	Курс к рублю на 31.12.2019 г.
ЕВРО	90,6824	69,3406
Доллар США	73,8757	61,9057

## 8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ И ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Информация по видам деятельности Общества и пояснения к строкам 2110, 2120 и 2100 Отчета о финансовых результатах представлены в следующей таблице:

В тыс.руб.

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)		Себестоимость продаж		Валовая прибыль	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Оптовая продажа товаров	2 564 210	2 665 600	1 774 263	1 999 397	789 947	666 203
Реализация продукции собственного производства	955 613	974 758	709 313	764 840	246 300	209 918
Оказание услуг	372 859	285 186	265 794	236 131	107 065	49 055
<b>ИТОГО</b>	<b>3 892 682</b>	<b>3 925 544</b>	<b>2 749 370</b>	<b>3 000 368</b>	<b>1 143 312</b>	<b>925 176</b>

Информация по основным десяти покупателям (заказчикам) продукции, товаров, работ, услуг, составляющим не менее 10% от всех продаж в 2020 году, представлена в таблице:

В тыс.руб.

Наименования покупателя (заказчика)	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), тыс.руб.	
	2020	2019
ООО «Фольксваген Групп РУС» (г.Калуга)	413 838	482 234
ЗАО «РЕНО РОССИЯ» (Москва)	361 892	337 934
ООО «ХММР» («Хендэ», г. Санкт-Петербург)	317 584	322 855
ООО «Автозавод «ГАЗ» (Нижний Новгород)	272 580	223 269
ООО «Ниссан Мэнупэчуринг РУС» (г.Санкт-Петербург)	251 927	299 366
ООО «ПСМА Рус» (г. Калуга)	242 829	308 510
ООО «МОБИС МОДУЛЬ СНГ»	206 253	239 358
ООО «ЛАДА Ижевск»	201 671	92 648
ООО «Форд Соллерс Елабуга»	191 535	216 544
СЗАО «БЕЛДЖИ» (Беларусь)	157 809	258 946
<b>ИТОГО по крупнейшим покупателям</b>	<b>2 617 918</b>	<b>2 781 664</b>

## 9. СОСТАВ РАСХОДОВ В СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДАЖ

Состав себестоимости продаж, отраженной по строке 2120 Отчета о финансовых результатах в сумме **2 749 370** тыс.руб., представлен в таблице:

В тыс.руб.		
Тип затрат	2020 год	2019 год
<b>Себестоимость товаров для перепродажи по типам затрат:</b>	<b>1 774 263</b>	<b>1 999 397</b>
Материальные расходы	1 541 854	1 751 302
Транспортные расходы	119 918	115 747
Таможенные пошлины и прочие	112 491	132 348
<b>Себестоимость проданной продукции собственного производства по типам затрат:</b>	<b>709 313</b>	<b>764 840</b>
Материальные расходы (сырье, материалы, упаковка)	615 512	669 574
Затраты на оплату труда	36 023	33 825
Амортизация	21 609	22 277
Отчисления на социальные нужды	10 748	10 606
Расходы на ремонт и техобслуживание	7 529	9 412
Расходы на охрану и содержание объектов недвижимости	5 395	6 130
Расходы на топливо и энергию	5 093	5 279
Прочие	2 927	2 989
Расходы на страхование	1 850	2 026
Арендные платежи (в т.ч. аренда земли)	1 223	1 223
Транспортные, почтовые, командировочные, представительские расходы	852	1 329
Консультационные и информационные расходы	552	170
<b>Себестоимость оказанных услуг по типам затрат:</b>	<b>265 794</b>	<b>236 131</b>
Материальные расходы, в т.ч. стоимость примененных в процессе оказания услуг по окраске товаров и продукции	225 584	172 264
Затраты на оплату труда	26 560	36 737
Отчисления на социальные нужды	8 744	12 733
Расходы на технические и логистические услуги субподрядчиков	1 457	9 210
Амортизация	1 339	2 330
Транспортные, почтовые, командировочные, представительские расходы	828	1 209
Расходы на страхование	792	946
Прочие	266	480
Расходы на ремонт и техобслуживание	224	222
<b>ИТОГО себестоимость продаж</b>	<b>2 749 370</b>	<b>3 000 368</b>

## 10. СОСТАВ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Состав Коммерческих расходов, отраженных по строке 2210 Отчета о финансовых результатах в сумме **417 435** тыс.руб., представлен в сравнительной таблице:

В тыс.руб.

Тип затрат	2020 год	2019 год
Затраты на оплату труда	142 519	123 585
Транспортные, почтовые и командировочные расходы	53 698	59 413
Логистические и складские расходы	41 010	36 702
Отчисления на социальные нужды	36 332	33 336
Лицензионные платежи (роялти)	34 256	34 666
Арендные платежи	31 627	30 256
Материальные и Прочие расходы	17 104	21 000
Амортизация	14 620	15 191
Расходы на услуги сторонних фирм по продажам и логистике	13 641	15 106
Консультационные и информационные расходы	10 472	13 300
Расходы на страхование	9 743	10 124
Расходы на топливо и энергию	3 938	4 910
Представительские расходы	3 067	5 063
Расходы на рекламу и маркетинг	2 741	12 325
Расходы на ремонт и техобслуживание	2 667	3 453
<b>ИТОГО</b>	<b>417 435</b>	<b>418 430</b>

## 11. СОСТАВ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Состав Управленческих расходов, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах в сумме **173 886** тыс.руб., представлен в сравнительной таблице:

В тыс.руб.

Тип затрат	2020 год	2019 год
Расходы на услуги связи и информатизации	80 680	67 688
Затраты на оплату труда	48 346	46 072
Услуги финансово-управленческого характера, консультационные и рекламные	21 167	32 232
Отчисления на социальные нужды	12 414	12 685
Аудиторские услуги	2 793	2 586
Арендные платежи	2 604	2 127
Амортизация	1 790	2 632
Расходы на страхование	1 503	1 706
Прочие (в том числе материальные)	1 270	2 792
Командировочные, представительские, почтовые расходы	775	1 057
Расходы на содержание, ремонт и охрану имущества	544	1 575
<b>ИТОГО</b>	<b>173 886</b>	<b>173 152</b>

## 12. СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ

В соответствии с п.27 ПБУ 9/99 «Доходы организации» состав прочих доходов Общества, отраженных по строке **2340** Отчета о финансовых результатах, в сумме **33 277** тыс.рублей, представлен в следующей сравнительной таблице:

В тыс.руб.

Тип дохода	2020 год	2019 год
Курсовые разницы (в т.ч. по операциям с оплатой в рублях)	15 166	5 566
Возмещения, полученные за нарушения договорных обязательств	11 373	-
Доходы от оприходования оборотной тары и прочие	3 210	4 626
Доходы от сдачи имущества в аренду и плата за присоединение	1 778	11 162
Излишки, выявленные при инвентаризации	763	1 013
Выручка от реализации ОС и прочего имущества	353	4 059
Бонусы поставщиков	333	700
Страховые возмещения	301	-
Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	-	2 512
<b>ИТОГО</b>	<b>33 277</b>	<b>29 638</b>

## 13. СОСТАВ ПРОЧИХ РАСХОДОВ

В соответствии с п.27 ПБУ 10/99 «Расходы организации» состав прочих расходов Общества, отраженных по строке **2350** Отчета о финансовых результатах в сумме **99 859** тыс.рублей, представлен в следующей сравнительной таблице:

В тыс.руб.

Тип расходов	2020 год	2019 год
Бонусы покупателям за достижение условий договоров	47 485	77 355
Курсовые разницы (в т.ч. по операциям с оплатой в рублях)	15 567	7 171
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	10 841	11 794
Списания МПЗ и недостачи при инвентаризации	9 045	32 096
Налоги (на имущество, транспортный и прочие)	8 350	8 709
Отчисления в резерв под снижение стоимости товаров, продукции, прочих материалов	2 594	-
Убытки от списания задолженности с истекшим сроком годности	2 134	271
Расходы от сдачи имущества в аренду при субаренде	1 504	991
Штрафы, пени за нарушение договорных обязательств	1 034	3
Оплата банковских услуг	882	993
Прочие расходы	224	312
Себестоимость реализованных ОС и прочего имущества	113	2 119
Пожертвования и благотворительность	86	178
<b>ИТОГО</b>	<b>99 859</b>	<b>141 992</b>

#### 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И НАЛОГОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Расчет налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль года представлен в таблице:

В тыс.руб.

Показатель	2020 год	2019 год
<b>Прибыль до налогообложения по данным бухучета</b>	<b>492 706</b>	<b>236 318</b>
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	98 541	47 264
Постоянные разницы отчетного периода, образующие ПНР	9 958	35 820
Постоянные разницы отчетного периода, образующие ПНД	(419)	(2 720)
Вычитаемые временные разницы отчетного периода	13 436	9 283
<b>Налогооблагаемая прибыль (убыток)</b>	<b>515 681</b>	<b>278 701</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>103 136</b>	<b>55 740</b>

Налоговые активы и обязательства по состоянию на отчетную дату представлены в таблице:

В тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019	Срок погашения
Постоянный налоговый расход	1 992	7 164	-
Постоянный налоговый доход	(84)	(545)	-
Отложенный налоговый актив	11 617	8 930	1 год
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-

#### 15. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В Отчете о движении денежных средств отражается свернуто: НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в Отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли: денежные потоки при покупке и продаже финансовых вложений, взаимно обусловленные платежи и платежи с использованием банковских карт и депозитов показаны свернуто

По строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков отражена разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты.

Прочие поступления и прочие платежи в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по Отчету о движении денежных средств представлены в следующих таблицах:

В тыс.руб.

<b>Прочие поступления</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Поступления по претензиям, премии поставщиков и прочие поступления	22 635	533
Проценты по краткосрочным депозитам	4 646	11 029
НДС (свернуто)	4 240	-
Страховые возмещения	4 140	-
Прочие возвраты ошибочных платежей, налогов и прочего	564	844
<b>ИТОГО по стр.4119</b>	<b>36 225</b>	<b>12 406</b>

В тыс.руб.

<b>Прочие платежи</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Платежи в государственные внебюджетные фонды	60 808	58 190
Бонусы покупателям за выполнение объемов продаж	31 750	48 856
Платежи по страхованию	19 404	22 366
Налоги прочие (в т.ч. налог на имущество, транспортный)	8 347	8 877
Командировочные расходы и прочие платежи подотчетным лицам	6 632	14 932
Штрафы, претензии, судебные расходы, алименты, банковские комиссии и прочие платежи	4 634	15 977
Возврат платежей покупателям	1 790	1 552
НДС (свернуто)	-	5 021
<b>ИТОГО по стр.4129</b>	<b>133 365</b>	<b>175 771</b>

## 16. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

В соответствии с п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» совокупные затраты Общества на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов составили по типам:

В тыс.руб.

<b>Тип расходов</b>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
ГСМ	4 398	5 506
Электроэнергия	3 729	3 444
Газообеспечение	1 174	1 623
Водоснабжение	36	40
<b>ИТОГО</b>	<b>9 337</b>	<b>10 613</b>

## 17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются «физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность».

Связанными сторонами Общества являются предприятия группы компаний БАСФ / BASF, находящиеся под общим контролем корпорации БАСФ СЕ / BASF SE. Информация о связанных сторонах размещена на официальном сайте [www.basf.com](http://www.basf.com).

Характер взаимоотношений со всеми связанными сторонами рыночный. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета.

Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2021 года

В 2020 году Общество проводило операции со связанными сторонами, информация о которых представлена в Таблице на следующей странице в сравнении с 2019 годом.

Также Общество приобретало товары и услуги у следующих компаний группы БАСФ, не способных влиять прямо на деятельность Общества, и в несущественных объемах:

- BASF Business Services GmbH (переименовано в BASF Digital Solutions GmbH),
- BASF Services Europe GmbH,
- ООО «Хеметалл»,
- BASF Japan Ltd.,
- ИООО БАСФ (г.Минск),
- ООО «БАСФ Строительные Системы»,
- BASF Central Asia LLP (Казахстан).

Также Общество поставляло товары и оказывало услуги следующим компаниям группы БАСФ, не способным влиять прямо на деятельность Общества, и в несущественных объемах:

- BASF FZE.

Кредиторская задолженность Общества перед прочими связанными сторонами, не указанными в таблице на следующей странице, на 31 декабря 2020 года составила **34 586** тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 26 622 тыс.руб., на 31 декабря 2018 года: 30 444 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность прочих связанных сторон, не указанных в таблице на следующей странице, перед Обществом на 31 декабря 2020 года составила **609** тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 15 940 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года: 1 523 тыс. руб.)

В течение 2020 года Обществом в адрес прочих связанных сторон, не указанных в таблице на следующей странице, было отгружено продукции и оказано услуг в сумме **2 740** тыс. руб. (в 2019 году 21 535 тыс. руб.).

В течение 2020 года Общество приобретало товары и услуги у прочих связанных сторон, не указанных в таблице на следующей странице, на общую сумму **70 813** тыс. руб. (в 2019 году 62 375 тыс. руб.).

Раскрываемая информация по связанной стороне	Наименование связанной стороны									
	«БАСФ КОУТИНГС ГмБХ», Германия	«БАСФ СЕ», Германия	ООО «БАСФ», Россия	«БАСФ ФРАНС САС», Франция	«БАСФ Espanola S.L.», Испания					
Количество принадлежащих лицу долей Общества:	100% (учредитель)	Нет, головная компания группы БАСФ	Нет, компания группы БАСФ	Нет, компания группы БАСФ	Нет, компания группы БАСФ					
<b>Описание и объем операций со связанной стороной за отчетный год в тыс.руб.:</b>										
	<b>2020 год</b>	2019 год	<b>2020 год</b>	2019 год	<b>2020 год</b>	2019 год	<b>2020 год</b>	2019 год	<b>2020 год</b>	2019 год
Приобретение товаров для перепродажи, сырья и материалов	<b>1 551 673</b>	1 592 445	-	-	-	-	<b>518 781</b>	630 052	<b>219 522</b>	259 905
Приобретение управленческих, информационных, лабораторных услуг	<b>1 214</b>	1 595	<b>28 725</b>	26 619	<b>18 692</b> (вкл.НДС)	36 972 (вкл.НДС)	<b>2 165</b>	617	-	-
Приобретение услуг по аренде (офис)	-	-	-	-	<b>21 842</b> (вкл.НДС)	22 675 (вкл.НДС)	-	-	-	-
Лицензионные платежи, роялти	<b>35 106</b>	34 666	-	-	-	-	<b>142</b>	-	-	-
Прочие доходы, возмещения, курсовые разницы (расходы)	<b>4 496</b>	646	-	-	<b>(1 731)</b>	358	<b>26</b>	591	-	14 149
Дивиденды, начисленные и выплаченные учредителю	<b>182 433</b>	317 490	-	-	-	-	-	-	-	-
Выручка от реализации услуг	<b>5 619</b>	14 231	-	-	-	-	<b>2 975</b>	6 155	-	-
Выручка от реализации товаров и ОС	-	269	-	-	-	-	<b>6 678</b>	-	-	-
Условия осуществления расчетов	100% операций на рыночных условиях по безналичному расчету, валюта расчетов – рубли									
Сроки осуществления расчетов по операциям (по стандартам группы БАСФ)	условие оплаты – 105 дней от даты счета/инвойса	условие оплаты – 105 дней от даты счета/инвойса	условие оплаты – 105 дней от даты счета	условие оплаты – 105 дней от даты счета/инвойса	условие оплаты – 105 дней от даты счета	условие оплаты – 105 дней от даты счета/инвойса	условие оплаты – 105 дней от даты счета/инвойса	условие оплаты – 105 дней от даты счета/инвойса	условие оплаты – 105 дней от даты счета/инвойса	условие оплаты – 105 дней от даты счета/инвойса
<b>Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям в тыс.руб.:</b>										
Кредиторская задолженность	<b>687 933</b>	622 574	<b>16 738</b>	8 660	<b>25 354</b>	33 354	<b>220 956</b>	228 243	<b>101 627</b>	84 211
Дебиторская задолженность	<b>581</b>	11 740	-	-	-	-	<b>6 678</b>	2 988	-	10 957

**Состав основного управленческого персонала Общества в 2020 году по сравнению с 2019 годом включает в себя следующих сотрудников:**

1. Генеральный директор,
2. Главный бухгалтер,
3. Директор завода по производству лакокрасочных материалов,
4. Менеджер по работе с ключевыми клиентами,
5. Менеджер по работе с ключевыми клиентами,
6. Менеджер по работе с ключевыми клиентами,
7. Менеджер по работе с ключевыми клиентами,
8. Старший менеджер по продажам региона Запад,
9. Региональный руководитель направления авторемонтных эмалей.

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в течение 2020 года по сравнению с 2019 годом, представлены в таблице (данные 2019 года представлены по сопоставимой группе управленческого персонала):

	В тыс.руб.	
Виды вознаграждений	2020 год	2019 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:</b>		
Оплата труда за отчетный период, включая вознаграждения стимулирующего характера и оплату часов работы сверхурочно	55 672	52 035
Начисленные на оплату труда обязательные платежи во внебюджетные фонды за отчетный период	10 938	10 728
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 305	6 302
Иные краткосрочные вознаграждения	879	1 032
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	не начислялись	не начислялись
<b>ИТОГО вознаграждения</b>	<b>71 794</b>	<b>70 097</b>
<b>Ссуды, предоставленные в отчетном году</b>	1 200	не предоставлялись

## 18. АНАЛИЗ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

В конце 2019 г. из Китая впервые появились новости о COVID-19 (Коронавирус). В первые несколько месяцев 2020 г. вирус распространился по всему миру и его негативное влияние усилилось. Общество предприняло направленные усилия для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников. Кроме того, волатильность мировых цен на нефть создала дополнительные вызовы и риски для деятельности Общества.

В 2020 году пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на деятельность Общества. Будущие последствия текущей ситуации трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

В частности, налоговые органы могут оспорить достаточность содержания документации в подтверждение хозяйственных операций Общества, и, в таком случае, существует риск налоговых доначислений, который может иметь существенный эффект на бухгалтерскую отчетность Общества. Руководство полагает, что в случае возможных претензий со стороны налоговых органов, сможет обосновать свою позицию, поскольку указанные операции осуществлены Обществом и необходимы для хозяйственной деятельности.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и

определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах.

В 2018-2020 гг. Общество осуществляло контролируемые сделки на внешнем рынке. Механизмы ценообразования по контролируемым сделкам могут быть оспорены налоговыми органами. Информация о порядке применения новых правил по трансфертному ценообразованию и механизме проверки подтверждающей документации налоговыми органами, в том числе судебная практика, отсутствуют в достаточном объеме, чтобы спрогнозировать размер влияния на данную отчетность и вероятность успешного оспаривания Обществом применяемых методов ценообразования.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

## **19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, и которые подлежат раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), не было.

Генеральный директор



С.И. Беляков

30 марта 2021 года