

Письменная информация

к бухгалтерской отчетности

ООО «ФСТ РУС»

за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
	УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ	5
	Допущение непрерывности деятельности	5
	Способы оценки имущества	5
	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
	Нематериальные активы	6
	Основные средства	6
	Материально-производственные запасы	8
	Денежные средства и денежные эквиваленты	8
	Займы и кредиты	9
	Оценочные обязательства	9
	Дебиторская задолженность	9
	Налог на прибыль	10
	Доходы	10
	Расходы	11
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	12
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
6.	ЗАПАСЫ	14
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	15
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	15
11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	15
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	16
14.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	17
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	18
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	19
18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
20.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	23

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФСТ Рус» (далее, «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Данная бухгалтерская отчетность за 2020 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 29 марта 2021 г. Общество исправило отчетность 2020 года в связи с исправлением существенных реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения:

1. Реклассификация расчетов с покупателями и заказчиками сроком погашения больше 12 месяцев

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

тыс.руб.

Номер корректировки	Строка баланса	Описание корректировки	31.12.2020
1	1190	Прочие внеоборотные активы	8 302
	1230	Дебиторская задолженность	(8 302)

Результаты произведенных корректировки приведены в таблице ниже:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код	31.12.2020			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Прочие внеоборотные активы	1190	3 368	8 302	11 670	1
Итого по разделу I	1100	23 849	8 302	32 151	1
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	109 271	(8 302)	101 388	1
Итого по разделу II	1200	268 277	(8 302)	259 975	1

Исправленная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участнику Общества, срок утверждения будет определен в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Информация об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью "Флюид Систем Текнолоджиз Рус"(именуемое в дальнейшем по тексту Общество) учреждено на основании решения единственного участника общества «ДЭНИШ ФЛЮИД СИСТЕМ ТЕХНОЛОДЖИС А/С».

Участник Общества «ДЭНИШ ФЛЮИД СИСТЕМ ТЕХНОЛОДЖИС А/С» это юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Дании, должным образом зарегистрировано в Агентстве по делам коммерции и регистрации компаний Дании 19 января 2004 года за номером 27546366, находящееся по адресу: ул.Глентевэй, 13,6705 г. Эсбьерг, Дания.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 121096, Москва г, Василисы Кожинной ул, дом 1, Э 7 ПОМ I К 64.

Телефоны: +7 495 79 200 79.

Основной государственный регистрационный номер: 1057748474630.

Основной вид деятельности: неспециализированная оптовая торговля.

Дочерних и независимых обществ ООО «ФСТ Рус» не имеет.

Имеет одно обособленное подразделение в:

1. Московская область, Мытищинский район, д.Грибки

Согласно ст. 5 Федерального Закона от 30 декабря от 2008 года в №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ООО «ФСТ Рус» подлежит обязательному аудиту. Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2020 г. является Общество с ограниченной ответственностью "Мазар Аудит".

Адрес: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, строение 19,
ИНН/КПП 7707835399/770901001
(ОГРН 1147746603124).

Общество зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москва 05 октября 2005 года, регистрационный № 1057748474630

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Флюид Систем Текнолоджиз Рус».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ФСТ Рус».

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: ООО «FST Rus».

- идентификационный статистический код предприятия ОКПО -78963395,
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) -65,
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 46.90,
- Идентификационный налоговый номер (ИНН) – 7728560561
- Код причины постановки на учет (КПП) - 773001001

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 76 человек, в 2019 г. – 74 человека.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров Общества;
- Генеральный директор

Статус и порядок деятельности Общего собрания участников, Совета Директоров и Генерального директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Общества.

Общество не имеет в своем составе обособленные подразделения, которые выделены на отдельный баланс, имеют расчетного счета и обладают правами юридического лица.

Бенефициарными владельцами (имеющими преобладающее участие более 25% в капитале) Общества являются :

1.	Финн Хёст
2.	Палле Валентин Педерсен

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Учетная политика определяет способы организации бухгалтерского учета Общества (группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные способы и приемы) с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

- Федеральный Закон от 16.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98г. №34н, в редакции от 11.04.2018;
- Приказ Минфина России от 02.07.10г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в редакции от 01.06.2019
- Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
- Другие нормативные документы

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ФСТ Рус» за 2020 год

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении (в рублях РФ) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи. Учетная политика Общества выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

Уровень существенности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности совет директоров и Руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв по отпускам и премиям сотрудников.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2020 г., руб.	на 31 декабря 2019 г., руб.	на 31 декабря 2018 г., руб.
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов

Переоценка групп однородных нематериальных активов не осуществляется.

Проверка на обесценение нематериальных активов

Нематериальные активы проверяются на обесценение ежегодно, за исключением наличия явных признаков обесценения.

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Видеоролик/ фильм	2 года

Амортизация нематериальных активов

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, стоимость объектов нематериальных активов погашается линейным способом.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности

этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Сроки полезного использования объектов основных средств определяются приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
- Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:
 - - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью;
 - - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Машины и оборудование:	
1 группа	1 год
3 группа	3 года
4 группа	5 лет
5 группа	7 лет
Офисное оборудование:	
2 группа	2 года
3 группа	3 года
4 группа	5 лет
6 группа	10 лет
Транспортные средства	3 года
Производственный и хозяйственный инвентарь:	
1 группа	1 год
2 группа	2 года
3 группа	3 года
4 группа	5 лет
Другие виды основных средств	3 года

- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Раскрытие основных средств:

- Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных

вложений в материальные ценности.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании:

Общество ведет учет товаров партионным способом. Партией при этом признается группа товаров, поступивших по одному товаросопроводительному документу. Партионный учет ведется в разрезе счетов поставщика. В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии оценка всех видов материально-производственных запасов производится по методу ФИФО.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину, рассчитанную согласно алгоритму ниже.

Расчет суммы резерва производится на основе анализа остатков, учтенных на счетах бухгалтерского учета (счет 41.01 «Основной (Грибки)'). Подтверждающим документом является Регистр остатков, хранящийся в электронном виде (ввиду большого количества номенклатурных позиций).

Создание и восстановление резерва регистрируется в учете бухгалтерской справкой, которая распечатывается на каждую дату инвентаризации резерва. Резерв инвентаризируется ежеквартально, на последнюю дату месяца квартала. Размер резерва определяется следующим образом:

- 50 % стоимости МПЗ в случае, если запросов по данной позиции не было в течение последнего года;
- 75 % стоимости МПЗ в случае, если запросов по данной позиции не было в течение 2 последних лет;
- 100 % стоимости МПЗ в случае, если запросов по данной позиции не было в течение 3 последних лет;

Сумма созданного резерва отражается по КТ счета 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы». Сумма восстановленного резерва отражается по ДТ счета 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» в корреспонденции со счетом 91.01 «Прочие доходы».

В соответствии с п. 26 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до

объявленного срока их погашения.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- Краткосрочные депозиты были классифицированы Обществом как денежные эквиваленты и раскрыты по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года;

Дебиторская задолженность

Дебиторская 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

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ФСТ Рус» за 2020 год

сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.»

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров - исходя из условий договора (спецификаций);
- в отношении доходов от оказания услуг – по факту оказания услуг.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

Все остальные доходы, не поименованные как доходы от обычных видов деятельности относятся к прочим доходам и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы по операциям с иностранной валютой по мере совершения операций и по окончании каждого месяца;
- прочие доходы.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, признаваемые прочими расходами

Все остальные расходы, не поименованные как расходы от обычных видов деятельности относятся к прочим расходам и учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы». Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с оплатой услуг банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы по операциям с иностранной валютой по мере совершения операций и по окончании каждого месяца;
- прочие расходы.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов") – создается;
- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается в случае, если любая дебиторская задолженность Общества не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- по предстоящим расходам на аудит – создается;
- по предстоящим расходам на выплату ретро-бонусов покупателям - создается.

Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения (дополнения) в учетной политике

1. С 2020 года изменен порядок метода учета набора MR. Smith (демоматериалы) осуществляется с применением счета 10 «Материалы» с последующим отражением при выбытии на счета 44 «Расходы на продажу»;

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ФСТ Рус» за 2020 год

2. С 01.01.2020 г. учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

С 1 января 2021 г. ПБУ 5/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В настоящий момент Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 01.01.2022, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2021 и 1 января 2022 года.

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2019 г., 31.12.2018 г. и за 2019 год были внесены изменения в связи со следующими обстоятельствами:

- Разработка Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета с целью повышения качества информации об объекте бухгалтерского учета;

Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н были внесены заметные изменения в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". В связи с изменениями, резерв по ТМЦ Обществом был переквалифицирован во временные разницы.

С 01.01.2020 г. учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Принимая во внимание уровень существенности значения отложенного налогового актива по Резерву ТМЦ, Обществом был применен ретроспективный пересчет статей баланса за 2018, 2019 г.г.

Так, ретроспективному пересчету подлежат изменению статьи баланса.

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

тыс.руб.

Номер корректировки	Строка баланса	Описание корректировки	31.12.2019	31.12.2018
1	1180	Отложенные налоговые активы	2 502	2 311
	1370	Нераспределенная прибыль	(2 502)	(2 311)

Результаты произведенных корректировок приведены в таблицах ниже:

Бухгалтерский баланс:

тыс.руб.

тыс.руб								
Наименование показателя	Код	31.12.2019			31.12.2018			Номер корректировки
		До изменен ий	Изменен ия	После изменен ий	До изменен ий	Изменен ия	После изменен ий	
АКТИВ								
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Отложенные налоговые активы	1180	9 230	2 502	11 732	7 637	2 311	9 948	1
Итого по разделу I	1100	20 269	2 502	22 771	21 433	2 311	23 744	1
БАЛАНС	1600	317 640	2 502	320 142	284 693	2 311	287 004	1

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ФСТ Рус» за 2020 год

ПАССИВ								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39 615	2 502	42 117	69 551	2 311	71 862	1
Итого по разделу III	1300	42 495	2 502	44 997	72 431	2 311	74 742	1
БАЛАНС	1700	317 640	2 502	320 142	284 693	2 311	287 004	1

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	2019			Номер корректировки
		До изменений	Изменения	После изменений	
Налог на прибыль	2410	(248)	191	57	1
Отложенный налог на прибыль	2412	1 876	191	2 067	1
Чистая прибыль (убыток)	2400	(15 668)	191	(15 477)	1

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средства	Итого
Первоначальная стоимость					
31 декабря 2018	7 356	25 778	7 099	990	41 223
Поступило	2 000	-	83	1 559	3 642
Выбыло	(200)	(500)	-	-	(700)
31 декабря 2019	9 156	25 278	7 182	2 549	44 165
Поступило	441	3 993	620	-	5 054
Выбыло	-	(18 668)	(114)	(11)	(18 793)
31 декабря 2020	9 597	10 603	7 688	2 538	30 426
Накопленная амортизация					
31 декабря 2018	(6 484)	(22 046)	(4 229)	(984)	(33 743)
Начислено	(607)	(2 832)	(1 145)	(184)	(4 768)
Выбыло	164	500	-	-	664
31 декабря 2019	(6 927)	(24 378)	(5 374)	(1 168)	(37 847)
Начислено	(755)	(1 056)	(1 302)	(307)	(3 420)
Выбыло	-	18 668	114	11	18 793
31 декабря 2020	(7 682)	(6 766)	(6 562)	(1 464)	(22 474)
Остаточная стоимость					
31 декабря 2018	872	3 732	2 870	5	7 480
31 декабря 2019	2 229	900	1 808	1 379	6 318
31 декабря 2020	1 915	3 837	1 126	1 074	7 952

Информация в отношении иного использования основных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом. (Арендованное офисное помещение по адресу: 121096, Москва г, Василисы Кожинной ул, дом 1, Э 7 ПОМ I К 64, площадью 659,7 кв.м., согласно договора №38/КМ от 30 января 2019 г.)	53 726	53 726	13 880

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, сертификация	3 368	4 169	5 576
Расчеты с покупателями и заказчиками сроком погашения больше 12 месяцев	8 302	-	-
Итого	11 670	4 169	5 576

6. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Товары	105 221	94 553	75 752
Материалы	12 158	9 966	9 323
Незавершенное производство	-	-	275
Итого без учета резервов	117 379	104 519	85 350
Резерв под снижение стоимости запасов	(15 991)	(12 511)	(11 552)
Итого с учетом резерва	101 388	92 008	73 798

Запасы в 2019-2020 году в залог не передавались. Отсутствуют запасы в залоге по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года.

Информация о структуре и движении резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости запасов	2020	12 511	9 687	(6 207)	15 991
	2019	11 552	3 352	(2 393)	12 511

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	83 447	145 478	108 829
Авансы, выданные поставщикам	9 467	7 980	3 710
Расчеты по налогам и сборам	2 128	2 131	4 245
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 911	1 879	2 152
Прочая дебиторская задолженность	7 150	1 976	671
Итого без учета резерва	104 103	159 444	119 607
Резерв по сомнительным долгам	(3 134)	(4 430)	(1 237)
Итого с учетом резерва	100 969	155 014	118 370

Движение резерва по дебиторской задолженности отражено в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		На начало периода	Признано	Погашено	На конец периода
Резерв по сомнительным долгам	2020	4 430	1 719	(3 015)	3 134
	2019	1 237	3 819	(626)	4 430

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. просроченная дебиторская задолженность в Обществе отсутствовала.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	21 467	24 146	18 262
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	34 416	23 403	50 322
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	55 883	47 549	68 584

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, сертификация (менее 1 года)	784	1 642	1 302
Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	588	601	474
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	289	437	423
Прочие	74	77	303
Итого	1 735	2 757	2 502

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 16 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие единственному участнику
На 31 декабря 2018 г.	2 880	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2019 г.	2 880	100%
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	2 880	100%

В 2019 году было произведено распределение прибыли за 2018 год в размере 14 268 тыс. руб. Убыток по итогам работы 2019 г. в размере 15 477 тыс. руб., подлежал покрытию за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Состав заемных средств приведен в таблице ниже:

Займодаделец	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
DANISH FST	176 229	145 579	39 489
Итого краткосрочные заемные средства	2 875	738	39 489
Итого долгосрочные заемные средства	173 354	144 841	-

Заемные средства относятся к необеспеченному займу в долларах США, полученному от DANISH FST под 6% годовых. Срок погашения суммы займа – не позднее 31 декабря 2025 года. Максимальная сумма займа, предусмотренная договором, составляет 8 000 тыс. долларов США. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ФСТ Рус» за 2020 год

предоставленного займа составляет 2 347 тыс. долларов США, по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 2 340 тыс. долларов США.

Расходы по процентам начисленным составили 11 468 тыс. руб. и 5 467 тыс. руб. в 2020 и 2019 годах соответственно.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 033	34 061	66 168
Авансы, полученные от покупателей	23 922	24 507	46 777
Расчеты по налогам и сборам	12 474	7 788	19 446
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12	2 341	1 769
Расчеты с персоналом	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	890	3 979	443
Прочая задолженность по выплате дивидендов	-	14 268	-
Итого	69 331	86 944	134 603

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствовала.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	Вознаграждения сотрудникам	Неисполь- зованные отпуска	Предстоящие расходы на аудит	Итого
На 31 декабря 2018 г.	28 567	7 072	1 200	36 839
Признано в отчетном периоде	37 603	18 195	-	55 797
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(33 138)	(16 530)	-	(49 668)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(1 394)	-	-	(1 394)
На 31 декабря 2019 г.	31 637	8 737	1 200	41 574
Признано в отчетном периоде	25 581	-	-	25 581
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(40 971)	(1 927)	-	(42 898)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(387)	-	-	(387)
На 31 декабря 2020 г.	15 860	6 810	1 200	23 870

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2020 г.			За 2019 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Выручка от продажи товаров Swagelok	727 129	(463 015)	264 114	920 265	(605 539)	314 726
Выручка по техподдержке и обучению	6 920	-	6 920	31 939	-	31 939
Итого без учета премий	734 049	(463 015)	271 034	952 204	(605 539)	346 665
Премия полученная от поставщика	-	8 886	8 886	-	-	-
Итого	734 049	(454 129)	279 920	952 204	(605 539)	346 665

Себестоимость по товарам формируется из стоимости приобретения и материальных затрат.

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Расходы на оплату труда	166 941	197 245
Отчисления на социальные нужды	28 878	27 561
Аренда офиса	15 047	13 092
Командировочные расходы	8 165	18 982
Расходы по доставке до Покупателя	6 440	8 828
Сертификаты и лицензии	5 629	6 032
Страхование ДМС	4 481	3 746
Аренда склада	3 523	3 522
Амортизация	3 855	5 123
Обучение	1 787	10 231
Корпоративные мероприятия	620	5 910
Офисная техника	526	5 729
Подбор персонала	42	3 415
Участие в выставках	-	4 506
Прочие расходы	25 727	33 563
Итого	271 661	347 485

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	9 063	319
Кредит ноты поставщика Swagelok	3 802	8 758
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	181	725
Прочие доходы	578	1 434
Итого	13 624	11 236

Состав прочих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2020 г.	За 2019 г.
Курсовые разницы	23 711	3 462
Списание материалов на расходы, в т.ч. выбытие в связи с утилизацией	3 983	5 147
Отчисления в оценочные резервы	3 585	4 356
Комиссия банка	2 989	4 633
Ретро-бонус покупателям	-	2 265
Прочие расходы	177	506
Итого	34 445	20 369

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В налоговой политике Общество руководствуется Налоговым кодексом РФ, а также иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Расчёты с бюджетом по налогам и сборам за 2020 год произведены полностью и в установленные налоговым законодательством сроки.

Общество оценивает высокую вероятность получения налоговой прибыли в 2021 г., в связи с чем, Обществом в 2020 г. признан отложенный налоговый актив в виде полученного налогового убытка в размере 3 775 тыс. руб.

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2020 г.	За 2019 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(24 030)	(15 420)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(4 806)	(3 084)
Постоянные разницы отчетного периода	18 420	15 705
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	(13 255)	10 290
Временная разница по налоговому убытку	18 865	45
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(18 865)	10 575
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянное налоговое обязательство (актив)	3 684	3 141
Налоговый убыток текущего года	3 773	9
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)	(3 092)	1 775
Отложенное налоговое обязательство	441	283
Сумма налога на прибыль	-	2 124

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Отложенные налоговые активы	12 413	11 732	9 948
Итого	12 413	11 732	9 948

База для расчета отложенных налоговых активов представляет собой в основном начисленные резервы по неиспользованным отпускам и премиям сотрудникам, а также резервам сомнительных долгов, резерв под обесценение товаров.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Отложенные налоговые обязательства	607	1 048	1 331
Итого	607	1 048	1 331

База для расчета отложенных налоговых обязательств относится в основном к применяемой с 2016 года амортизационной премии.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

№	Название связанной стороны	Описание операций в течение 2020 года
I. Бенефициарные владельцы		
1.	Финн Хёст	Выплата заработной платы
2.	Палле Валентин Педерсен	Выплата заработной платы
II. Основное хозяйственное общество:		
1.	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С» 100% уставного капитала ООО «ФСТ Рус»	Закупка материалов и товаров. Получение заемных средства, выплата процентов по заемным средствам Выплата дивидендов
III. Юридические лица, на которые оказывает значительное влияние то же юридическое или физическое лицо, или одна и та же группа лиц, что контролирует или оказывает значительное влияние на Компанию:		
1.	Ejendomsselskabet HG ApS	Операции отсутствуют
2.	Фило Холдинг АпС	Операции отсутствуют
3.	Ф. Фило Холдинг АпС	Операции отсутствуют
4.	Валентинс Холдинг АпС	Операции отсутствуют
5.	П.Валентинс Холдинг АпС	Операции отсутствуют
6.	А.Валентинс Холдинг АпС	Операции отсутствуют
IV. Основной управленческий персонал организации:		
1.	Мортенсен Кристиан Поуль Генеральный директор с 07.07.2020 г.	Выплата заработной платы
2.	Палле Валентин Педерсен Генеральный директор до 06.07.20 г. Председатель совета директоров	Выплата заработной платы
3.	Финн Хёст Член совета директоров	Выплата заработной платы
V. Другие связанные стороны:		
1.	Нет	

Приобретения и продажи связанным сторонам, а также другие операции:

№ п/п	Наименование	Вид операции	тыс. руб.	
			2020 год	2019 год
1	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С»	Закупка материалов	-	(68)
2	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С»	Закупка товаров	(20 225)	(13 735)
3	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С»	Проценты по займам	(11 468)	(5 548)

Денежные операции, проведенные со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование	Вид операции	тыс. руб.			
			2020 год Приход	2020 год Расход	2019 год Приход	2019 год Расход
1	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С»	Оплата материалов, товаров, услуг	-	10 256	-	30 814
2	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С»	Займ и проценты	24 758	36 074	118 747	8 593
3	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С»	Дивиденды, включая налог	-	14 268	-	-

Остатки по расчетам со связанными сторонами

№ п/п	Наименование	тыс. руб.		
		Остаток задолженности на 31.12.2020	Остаток задолженности на 31.12.2019	Остаток задолженности на 31.12.2018
1	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С»	(19 985)	(9 652)	(29 830)
2	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С» – займ, в т.ч. сумма процентов	(176 228)	(145 579)	(39 489)
3	«Дэниш Флюид Систем Технолоджис А/С» – дивиденды	-	(14 268)	-

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

Виды вознаграждений	Сумма	
	За 2020 г.	За 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	-	2 000
Оплата труда за отчетный период	15 777	24 058
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	20	48

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства

Отсутствуют условные обязательства, не отраженные в бухгалтерском балансе, но уменьшение экономических выгод, по которым является вероятным, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В настоящее время исков против Общества нет. По мнению Руководства потенциальные иски против Общества отсутствуют.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено рискам, связанным с налогообложением, а так же политическим, репутационным, страновым и финансовым (кредитным, валютным, риску изменения процентной ставки, ликвидности) рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты 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 независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Политические риски

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

В марте и апреле 2014 года Соединенные Штаты Америки и Европейский Союз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, которые, по мнению международных организаций и отдельных государств, причастны к дестабилизации ситуации в Украине.

В ответ на принятые меры в августе 2014 года был принят Указ Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации», запрещающий ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении санкций в отношении юридических или физических лиц РФ. В 2020 году политика ввода новых санкций так же имеет место «быть».

Данные меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Общество не располагает активами и не осуществляет операций в Украине, поэтому напрямую не подвержено влиянию этих событий.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Страновые риски

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые подвержены значительным колебаниям.

Политика ввода санкций со стороны США и Евросоюза в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций актуальна в 2020 г. Данные меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран, включая Российскую Федерацию был введен режим карантина в период с марта 2020 года и сохранялся до конца 2020 года, так были временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что оказало отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции и введение карантинных мер в стране и в мире, оказало непосредственное влияние на снижение уровня объема продаж в 2020 г.. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. В начале 2021 года на территории РФ практически сняты ограничения, которые существенно влияют на ведение деловой активности бизнеса, в связи с чем Общество оценивает высокую вероятность увеличения объема продаж в 2021 году, как следствие и получения прибыли, включая получение налоговой прибыли по результатам работы в 2021 году.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 г. представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск следующими методами:

- реализация продукции (работ, услуг) производится по предоплате,
- проверка благонадежности клиентов;
- иные методы.

Валютные риски

Валютный риск для Общества оценивается как высокий вследствие наличия импортных контрактов с поставщиками, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов цены контракта на дату заключения от валютных курсов платежа. Данный риск оказывает существенное влияние на финансовые результаты Общества по причине долгосрочных контрактов с покупателями с установленной суммой контрактов в рублях без возможности курсовой эскалации цены.

Кроме того, Обществом получен займ от основного хозяйственного общества в долларах США. Что усиливает степень риска для Общества при изменении валютных курсов.

Политика по управлению валютными рисками:

- учет валютного курсового риска при определении цены контракта на реализацию и при согласовании первоначальных условий контракта;
- хеджирование валютных рисков (форвардные контракты);
- иные методы.

Операции по хеджированию в 2019 и 2020 годах не проводились.

Риск изменения процентной ставки

Заемные средства Общества получены от связанных сторон и имеют фиксированную ставку, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию. Риски ликвидности минимизированы за счет того, что основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты со связанными сторонами.

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса с применением следующих методов:

- оптимизация платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками,
- сокращение затрат на закупку вспомогательных материалов, работ, услуг и сокращение остатка запасов,

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 22 088 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года, 44 997 тыс. рублей на 31 декабря 2019 года и 74 742 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года. Собственники проводят политику, направленную на повышение уровня капитала в последующем отчетном году, который позволит сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Отсутствуют события после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества по состоянию на и за год, оканчивающийся 31 декабря 2020 и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Финансовый директор
по доверенности 76 от 17.01.2020 г.



Кабисов М.П.

29 марта 2021 год

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «ФСТ Рус» за 2020 год