

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФРОЙДЕНБЕРГ СИЛИНГ ТЕХНОЛОДЖИС»
ЗА 2020 ГОД

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАХ
ООО «ФРОЙДЕНБЕРГ СИЛИНГ ТЕХНОЛОДЖИС» ЗА 2020 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
II.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	4
1.	Оценка имущества и обязательств	4
2.	Формы первичных учетных документов и бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
3.	Основные средства	5
4.	Материально-производственные запасы	5
5.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
6.	Эквиваленты денежных средств	5
7.	Учет доходов	6
8.	Учет расходов	6
9.	Учет расчетов по налогу на прибыль	6
10.	Резервы	7
III.	РАСКРЫТИЯ И КОММЕНТАРИИ К ОСНОВНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2020 ГОДУ	8
1.	Основные средства	8
2.	Дебиторская задолженность	8
3.	Запасы	9
4.	Денежные средства	10
5.	Прочие оборотные активы	11
6.	Кредиторская задолженность	11
7.	Финансовые вложения	11
8.	Учет расчетов по налогу на прибыль	11
9.	Оценочные обязательства	12
10.	Уставный капитал	14
11.	Раскрытие информации по доходам и расходам	14
12.	Арендованные основные средства	15
13.	Операции со связанными сторонами	17
14.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	19
15.	Условные факты хозяйственной деятельности	19
16.	События после отчетной даты, 31 декабря 2020 года	20
17.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	20
18.	Прочая информация	22
19.	Список связанных сторон	25

I. Общие положения

1. Общество с ограниченной ответственностью «Фройденберг Силинг Технолоджис», именуемое в дальнейшем «Общество», зарегистрировано Министерством РФ по налогам и сборам 5 декабря 2005 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1057749388498.

Юридический адрес общества – 111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 11, стр. 18, эт. 3, пом. 121.

ИНН 7720541486.

КПП 772001001.

Обществом зарегистрированы следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- в г. Екатеринбург, КПП 667132001, адрес 620073 г. Екатеринбург, ул. Крестинского, д.35, 3 эт., пом. 62; Место нахождения обособленного подразделения было изменено по приказу генерального директора Общества от 30.04.2020 №54-РД. Изменений в постановке на учет в налоговом органе не производилось, так как место нахождения обособленного подразделения не изменилось относительно административно-территориального деления города Екатеринбурга;
- в г. Видное, КПП 500345001, адрес 142701, М.О., г. Видное, Ленинского комсомола пр-т, д.41.

2. Учредители Общества:

В 2020 году в составе учредителей Общества произошли существенные изменения:

- ✓ 05.08.2019 года участник «ДС Холдинг-ГмбХ», с долей участия в Обществе в размере 1%, присоединился к «ФСТ ГмбХ и КО.КГ» по договору о присоединении. Изменения в ЕГРЮЛ Обществом были внесены 21 января 2020 года;
- ✓ 18.03.2020 года участник «ФСТ ГмбХ и КО.КГ», на основании решения общего собрания участников коммандитного товарищества, был преобразован в общество с ограниченной ответственностью со сменой фирменного наименования. В результате, участником ООО «ФСТ» с долей участия в размере 1% стало «Фройденберг ФСТ ГмбХ». Изменения в ЕГРЮЛ были внесены Обществом 22.06.2020;
- ✓ 30.06.2020 «Фройденберг ФСТ ГмбХ», на основании договора купли-продажи доли, реализовало принадлежащий ей 1% уставного капитала ООО «ФСТ» компании «Экстерна Хандельс -унд Бетайлигунгсгезельшафт мит бешренктер Хафтунг». Изменения в ЕГРЮЛ были внесены Обществом 08 июля 2020 года;
- ✓ 14.09.2020 «ДС Бетайлигунгс -ГмбХ», с долей участия в Обществе в размере 99%, присоединилось к «Фройденберг ФСТ ГмбХ» по договору о присоединении. Изменения в ЕГРЮЛ Обществом были внесены 02 ноября 2020 года.

На основании вышеизложенного, по состоянию на 31 декабря 2020 года, состав участников Общества был представлен следующими юридическими лицами:

- «Фройденберг ФСТ ГмбХ», доля владения 99%, с местом нахождения по адресу ул. Хенервег, д. 2-4, 69469, г. Вайнгейм, Федеративная Республика Германия;
- «Экстерна Хандельс -унд Бетайлигунгсгезельшафт мит бешренктер Хафтунг», доля владения 1% с местом нахождения по адресу ул. Хенервег, д. 2-4, 69469, г. Вайнгейм, Федеративная Республика Германия.

3. Основные виды деятельности Общества:

- оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования, в т.ч. на экспорт в страны таможенного союза;
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- исследование рынка резинотехнических изделий, составление обзоров и прогнозов;
- сервисные услуги по поддержке продаж связанных сторон FST GmbH&Co KG и Corteco GmbH;

- производство продукции Freudenberg Express TM по схеме переработки давальческого сырья на территории РФ.
- 4. Единым исполнительным органом Общества является избираемый общим собранием учредителей на 5 лет генеральный директор. В настоящий момент генеральным директором Общества является Викторенко Светлана Сергеевна, гражданка Российской Федерации, избранная на эту должность Протоколом собрания участников от 31 января 2011 года № 03-10. Полномочия Викторенко Светланы Сергеевны продлены на следующие 5 лет общим собранием участников Общества, что закреплено Протоколом собрания участников от 12 ноября 2020 года №04-20.
Среднегодовая численность работающих в Обществе в 2020 году составила 19 человек (20 человек в 2019 году), численность работников на отчетную дату, 31 декабря 2020 года, составила 19 человек (на 31 декабря 2019 года - 20 человек).
- 5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил учета и отчетности, а именно: Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утверждено Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями от 30 декабря 1999 года, 24 марта 2000 года, 18 сентября 2006 года, 26 марта 2007 года, 25 октября 2010 года и 24 декабря 2010 года), а также действующие Положения по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была утверждена и подписана 18 января 2021 года.
- 6. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества под руководством финансового директора. Бухгалтерский учет ведется с использованием программы автоматизации учета 1С: 8.3 в конфигурациях «Бухгалтерский учет», «Управление Торговлей», «Зарплата и управление персоналом».
- 7. Для ведения бухгалтерского учета Общество использует план счетов, предусмотренный программой 1С:8.3, соответствующий требованиям Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
- 8. По состоянию на 31 декабря 2020 года в Обществе отсутствуют события или условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.
- 9. Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и последовательности применения.

II. Основные положения учетной политики Общества

1. Оценка имущества и обязательств

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в тысячах рублей.

2. Формы первичных учетных документов и бухгалтерской (финансовой) отчетности

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно используются формы, разработанные Обществом в соответствии со спецификой его деятельности. В качестве форм бухгалтерской (финансовой) отчетности используются формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н.

3. Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 000 (сто тысяч) рублей. Вновь вводимые в эксплуатацию основные средства, стоимостью менее 100 000 рублей, напрямую относятся на расходы периода в момент ввода в эксплуатацию.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом.

4. Материально-производственные запасы

Учет материалов в Обществе ведется с учетом требований ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Материалы учитываются по фактическим ценам, единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные при приобретении ТМЦ, включаются в себестоимость приобретенных ТМЦ.

Для оценки всех ТМЦ, отпускаемых в производство, реализуемых покупателям или используемых в иных целях, используется метод «по средней себестоимости».

Учет расходования материалов на складе ведется на основании отчетных данных, предоставляемых кладовщиком и начальником склада.

Учет расходования материалов в офисе ведется на основании данных, предоставляемых менеджером офиса (ассистентом по продажам).

Учет расходования топлива и иных материалов, связанных с эксплуатацией служебного транспорта, ведется на основании путевых листов и отчетов работников Общества, которым доверено право пользования служебными автомобилями.

МПЗ, которые на отчетную дату морально или физически устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых существенно снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе общества за вычетом резерва под снижение стоимости ТМЦ.

5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте. Если по банковскому счету в течение календарного месяца движений не было, стоимость денежных средств на таком счете пересчитывается один раз в месяц, по курсу, установленному ЦБ РФ на последний календарный день месяца.

Общество в своей работе использует следующие валюты:

- Доллар США, курс на 31 декабря 2020 года – 73,8757 рубля;
- Евро, курс на 31 декабря 2020 года – 90,6824 рубля;
- Японская йена (за 100 ед.), курс на 31 декабря 2020 года – 71,4915 рублей.

6. Эквиваленты денежных средств

В состав денежных средств Общество включает денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, такие, как overnight и депозитные (сроком до 6 месяцев) вклады в кредитных организациях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) возвраты денежных средств покупателям и поступление денежных средств в качестве возврата от поставщиков;
- в) операции по покупке-продаже иностранной валюты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

7. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых превышает 5% в общей выручке от реализации Общества за год.

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 дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- 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 на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые были произведены или могут быть произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

8. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на сч. 90 «Продажи».

В состав коммерческих расходов включаются расходы следующих подразделений Общества: администрация, продажи конвейерным клиентам в г. Москве и в регионах, дистрибуция в г. Москве и в регионах, складской логистики, департамента по работе с клиентами.

В состав управленческих расходов включаются расходы подразделения Финансы и все ИТ расходы, понесенные Обществом в отчетном году (за исключением ИТ расходов подразделений продажи запасных частей и продажи в автомобильном секторе, которые относятся на себестоимость товаров, работ, услуг).

9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в Обществе в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в редакции Приказа МинФина №236н от 10.12.2019.

Учет ведется балансовым методом:

- 1) На конец каждого отчетного квартала Обществом формируются ОНА и ОНО по каждому активу или обязательству, по которому существуют разницы между бухгалтерской и налоговой базой;
- 2) Постоянный налоговый доход (расход) определяется расчетным путем («бета»-показатель);
- 3) Текущий налог на прибыль признается по данным налогового расчета.

Результаты расчетов переносятся в программу автоматизации учета сводно за квартал. При этом, Обществом производится зачет ОНА и ОНО со сходной природой возникновения. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (если они идентичны по природе возникновения) отражаются свернуто.

10. Резервы

Общество ведет учет резервов и оценочных обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам, резервирование расходов по которому производится аналогично формированию таких резервов в налоговом учете за исключением следующих случаев:
 - когда вероятность погашения просроченной дебиторской задолженности оценивается внешним юристом Общества как высокая (если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев полной оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по данному долгу не создается) – резерв не формируется;
 - когда вероятность погашения просроченной дебиторской задолженности и задолженности, сформированной во исполнение решения Суда, оценивается как низкая – резерв формируется в полном объеме на фактическую дебиторскую задолженность и объем невыборки, начисленной на основании судебного акта.
- резерв на оплату отпусков работников – резервирование расходов происходит по схеме:
Резерв на оплату отпусков создается один раз в году, в конце отчетного года, и ежегодно подлежит пересмотру. В состав резерва включаются, помимо обязательства по выплате отпускных, сумма налога на доходы физических лиц, сумма страховых взносов по эффективной процентной ставке, рассчитанной для каждого работника индивидуально. Расчет суммы резерва производится персонафицировано и исчисляется по формуле:
$$\text{Сумма резерва} = ((\text{Оклад на день расчета} + \text{Оклад на день расчета} * \text{ЭПС по страховым взносам}) / 29,3) * \text{Кол-во дней отпуска, не отгулянного работником на дату расчета}.$$
- резерв на выплату работникам годового бонуса (премии) – резервирование расходов происходит по схеме:
Резерв формируется ежемесячно в течение года равными долями и корректируется как минимум два раза в год:
 - 1) если Обществе изменяется уровень оплаты труда;
 - 2) в конце календарного года, исходя из предполагаемого процента исполнения бонусной программы работниками Общества и группой компаний в целом.Начисленный, указанным выше образом, резерв используется в течение следующего отчетного года, неиспользованная часть резерва восстанавливается. Расчет резерва производится по каждому работнику отдельно и начисляется исходя из бонусной базы, определенной в твердой денежной сумме в бонусных соглашениях с работниками.
- резерв под снижение стоимости ТМЦ – создается в соответствии с внутренней учетной политикой Группы Фройденберг. Порядок создания резерва описан в Приложении №1 к настоящим пояснениям.
- резерв предстоящих расходов – создается Обществом по расходам, которые были произведены в отчетном году, документы по которым, к моменту составления финансовой отчетности, не получены. В состав указанного выше резерва входят будущие расходы по проведению аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

III. Раскрытия и комментарии к основным показателям финансовой отчетности в 2020 году

1. Основные средства

В 2019 году Обществом покупались и продавались основные средства. Движения основных средств в течение года представлены в таблице:

Первонач. ст-ть ОС на 01.01.2019 г., тыс. рублей	Поступление 2019 г., тыс. рублей	Выбытие 2019 г., тыс. рублей	Первонач. ст-ть ОС на 01.01.2020 г., тыс. рублей	Поступление 2020 г., тыс. рублей	Выбытие 2020 г., тыс. рублей	Первонач. ст-ть ОС на 31.12.2020 г., тыс. рублей
Всего:						
14 488	2 709	(2 797)	14 400	2 552	(5 533)	11 419
В том числе за плату (реализация ОС и закупка ОС)						
	2 709	(1 730)		2 552	(5 533)	
В том числе списание по окончании СПИ (безвозмездное получение)						
	0	(1 067)		0	0	
Суммы начисленной амортизации ОС						
12 053	2 284	(2 797)	11 540	1 222	(5 533)	7 229
Балансовая стоимость ОС						
2 435			2 860			4 190

Сроки полезного использования основных средств, применимые при начислении амортизации, представлены в таблице ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет и амортизационная группа
Транспортные средства	3 года, 3 группа
ИТ оборудование	2 года, 2 группа
Офисная мебель	5 лет, 4 группа
Складское оборудование	10 лет, 5 группа
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС	30 лет, 10 группа

По состоянию на 31.12.2020 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета износа составила 5 400 тыс. рублей, на 31.12.2019 г. – 7 178 тыс. рублей, на 31.12.2017 г. – 6 996 тыс. рублей.

Изменение стоимости ОС за счет достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки в 2020 и 2019 отчетных годах не производилось.

2. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже. В таблице не раскрываются обороты, поскольку дебиторская задолженность образовалась и погашалась в одном отчетном периоде. Дебиторская задолженность в иностранной валюте раскрыта в п.13 настоящих пояснений.

Дебиторская задолженность	31.12.2020 г., тыс. рублей	31.12.2019 г., тыс. рублей	31.12.2017 г., тыс. рублей
Торговая дебиторская задолженность, всего:	48 735	39 205	28 161
Дебиторская задолженность покупателей за отгруженный товар	49 574	40 624	29 928
Применимый резерв по сомнительным долгам	(839)	(1 419)	(1 767)
Прочая дебиторская задолженность, всего:	13 482	12 668	11 524
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами за оказанные услуги	10 646	11 268	10 731
Дебиторская задолженность по прочим	290	356	347

налогам			
Прочая дебиторская задолженность	2 546	1 044	447
Применимый резерв по сомнительным долгам	0	0	0
ИТОГО дебиторская задолженность	62 220	51 873	39 686

Общество создает и ежемесячно пересматривает резерв по сомнительным долгам. Резерв создается в порядке, утвержденном учетной политикой Общества.

В течение 2020 года резервирование расходов (пересмотр уже сформированного резерва) по сомнительным долгам производилось ежемесячно, аналогично формированию таких резервов в налоговом учете, за исключением следующих случаев:

- когда вероятность погашения просроченной дебиторской задолженности оценивалась как высокая внешним юристом Общества – резерв не формировался;
- когда вероятность погашения просроченной дебиторской задолженности и задолженности, сформированной во исполнение решения Суда, оценивалась как низкая – резерв формировался в полном объеме на фактическую дебиторскую задолженность и объем невыборки, исчисленные на основании судебного акта.

В годовой отчетности за 2020 год впервые (перспективно) был применен иной метод формирования резерва по сомнительным долгам. Величина резерва определялась отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв признавался в учете Общества в случае, если сумма резерва, рассчитанная по таблице ниже по каждой реализации превышала 5 000,00 (пять тысяч) рублей.

Резерв по сомнительным долгам рассчитывался по следующей схеме:

Срок задолженности, в днях	%% начисления резерва от суммы задолженности
Не просрочена (0 дней просрочки) (в 2019 году размер резерва составлял 0,01%, процент отчислений в резерв увеличен из-за влияния КОВИД)	0,25
Просрочена от 1 до 30 дней	0,03
Просрочена от 31 до 60 дней	0,05
Просрочена от 61 до 90 дней	0,08
Просрочена от 91 до 180 дней	0,10
Просрочена от 181 до 360 дней	50,00
Просрочена свыше 360 дней	100,00

Дополнительно к резерву, сформированному по таблице выше, на всю сумму дебиторской задолженности покупателей начислялся резерв по коэффициенту странового риска, устанавливаемому OECD.

В 2020 году коэффициент OECD составил 0,9%.

(источник - <http://www.oecd.org/trade/xcred/cre-crc-current-english.pdf>)

Структура резерва по сомнительным долгам и информация о его движении представлена в таблице:

Резерв	На 01.01.20XX	Начислен	Восстановлен	Использован	На 31.12.XX
2020 год, тыс. рублей	1 416	(0)	(577)	(0)	839
2019 год, тыс. рублей	1 767	1 419	(1 362)	(405)	1 419

3. Запасы

Информация о структуре запасов и их движении представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость и иные выбытия	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего, в т.ч.:	За 2020 г.	17 477	(2 401)	228 749	(222 498)	(640)	-	-	23 728	(1 761)
	за 2019 г.	14 140	(2 481)	237 597	(234 260)	80	-	X	17 477	(2 401)
Сырье, материалы и др. ценности	За 2020 г.	7	-	7 491	(5 885)	-	-	-	1 613	-
	за 2019 г.	2	-	4 952	(4 947)	-	-	X	7	-
Товары для перепродажи	За 2020 г.	17 470	(2 401)	221 258	(216 613)	(640)	-	-	22 115	(1 761)
	за 2019 г.	14 138	(2 481)	232 645	(229 313)	80	-	X	17 470	(2 401)

Резерв под снижение стоимости ТМЦ начисляется только по товарам, предназначенным для продажи, сумма резерва рассчитывается по каждой товарной позиции.

Основания для начисления резерва под снижение стоимости ТМЦ описаны в Приложении №1 к настоящим Пояснениям. В случае, если товарная позиция продается после отражения в бухгалтерском учете расходов по ее обесценению, сумма начисленного резерва восстанавливается на счета прочих доходов.

По результатам проведенного анализа товарных запасов в Обществе, сумма резерва, восстановленного в декабре 2020 года, составила 892 тыс. рублей. При этом в 2020 году Общество частично использовало начисленный ранее резерв в размере 167 тыс. рублей.

Существенно возросшие остатки на конец периода, а также движения внутри периода по показателю «Сырье, материалы и др. ценности» обусловлено открытием нового перспективного направления деятельности в Обществе – совместного с ООО «Промэлхим» производства продукции Merkel Express™ из сырья, предоставляемого Обществом контрагенту по давальческому принципу. Подробнее об открытии нового направления деятельности сказано в разделе 18 настоящих пояснений.

4. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	31.12.2020 г., тыс. рублей	31.12.2019 г., тыс. рублей	31.12.2017 г., тыс. рублей
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	23 578	27 322	67 726
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	8 690	34 032	27 894
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	32 268	61 354	95 620
Краткосрочные депозиты в ЗАО «ЮниКредит Банк»	0	0	0
Краткосрочные депозиты в ООО «Дойче Банк»	79 200	39 200	0
Денежные документы	0	0	0
Итого денежные эквиваленты	79 200	39 200	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	111 468	100 554	95 620

По состоянию на 31 декабря 2020 года (2019, 2018 годов) у Общества не имеется денежных средств, не доступных для использования.

Сведениями о возможностях привлечения дополнительного финансирования Общество не располагает, т.к. отсутствует необходимость в привлечении такого финансирования.

На инновацию и модернизацию производства с 2017-2020 гг. денежные средства не направлялись.

5. Прочие оборотные активы

По статье бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» Обществом отражаются расходы будущих периодов и иные prepaid расходы с предполагаемым сроком погашения до 1 года.

Состав и структура таких расходов приведена в таблице:

Вид актива (предоплаченного расхода)	31.12.2020 г., тыс. рублей	31.12.2019 г., тыс. рублей	31.12.2018 г., тыс. рублей
Авансы, уплаченные поставщикам товаров (работ, услуг)	1 166	1 173	1 431
Денежные средства, выданные работникам Общества под отчет	63	197	148
Авансовые платежи таможенным органам	988	713	535
Расходы будущих периодов, в том числе:	1 939	1 025	950
- Страхование автомобилей	326	380	333
- Программное обеспечение	161	184	224
- Страхование ДМС и НС	428	461	393
- Сертификация продукции	1024	0	0
Иные prepaid расходы	0	121	399
Итого	4 156	3 229	3 463

6. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице ниже. В таблице не раскрываются обороты, поскольку кредиторская задолженность образовалась и погашалась в одном отчетном периоде. Кредиторская задолженность в иностранной валюте раскрыта в п.13 настоящих пояснений.

Кредиторская задолженность, всего:	31.12.2020 г., тыс. рублей	31.12.2019 г., тыс. рублей	31.12.2018 г., тыс. рублей
	60 954	46 343	18 438
Авансы, полученные от покупателей	30 749	4 483	4 525
Торговая кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами	0	25 539	793
Торговая кредиторская задолженность	681	1 332	253
Обязательства по аренде (лизингу)	5 687	4 596	0
Текущее обязательство по налогу на прибыль	5 457	1 983	3 273
Прочая кредиторская задолженность:	18 378	8 410	9 594
- по НДС	16 300	6 784	9 513
- по прочим налогам и взносам, за исключением НДС и налога на прибыль	15	20	17
- по прочим обязательствам	2 063	1 606	64

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 2019 года, 2018 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

7. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерской отчетности за 2019 год Общество впервые (перспективно, так как влияние от пересчета показателей не существенно) и досрочно применило ПБУ 18/02 в редакции Приказа МинФина от 10.12.2019 № 236н и рассчитывает отложенный налог на прибыль «балансовым методом». Результат от пересчета суммы налога «балансовым» методом составляет 492 тыс. рублей и относится на финансовые результаты текущего периода.

Структура отложенного налога на прибыль (возникновение и погашение временных разниц) отражена в таблице ниже:

Показатель	31.12.2020 г., тыс. рублей	31.12.2019 г., тыс. рублей	31.12.2018 г., тыс. рублей
ОНА	2 014	517	(278)

• по основным средствам	47	3	7
• по оценочным обязательствам	1 615	(2)	(285)
• по арендованному имуществу и, соответственно обязательству по оплате арендных платежей	0	15	0
• по сомнительным долгам	0	21	0
• по резерву ТМЦ	352	480	0
ОНО	1 152	0	0
• по сомнительным долгам	40	0	0
• по арендованному имуществу и, соответственно обязательству по оплате арендных платежей	1 112	0	0

	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль	19 959	14 955
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налогооблагаемая прибыль	99 794	74 775
Временные разницы отчетного периода:	(1961)	2 587
- по оценочным обязательствам	(636)	(11)
- по разнице в стоимости ОС	(7)	15
- по сомнительным долгам (резерву)	(63)	109
- по резерву ТМЦ	(128)	2 401
- по арендованным объектам ОС (свернуто, актив против обязательства)	(1127)	73
Постоянный налоговый расход (β)	870	1 215
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	100 885	70 973

	На 31.12.2020 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	2 014	1 614 - 2021 год 400 – 2022 год

9. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств, отраженных по стр.1540 баланса, представлена в таблице ниже:

	Годовые бонусы	Неиспользованные отпуска	Годовой аудит	Другие резервы	Итого
31 декабря 2018 г.	10 253	804	208	0	11 265
Признано в отчетном периоде	10 144	1 384	488	0	12 016
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской зад-ти	(10 157)	(804)	(426)	(0)	(11 387)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(640)	(0)	(0)	(0)	(640)
31 декабря 2019 г.	9 600	1 384	270	0	11 254
Признано в отчетном периоде	7 602	0	466	0	8 068
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(8 285)	(964)	(434)	0	(9 683)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(1 315)	(249)	0	0	(1 564)
31 декабря 2020 г.	7 602	171	302	0	8 075

Все резервы, отраженные в балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года носят краткосрочный характер.

Ниже представлена детальная информация по резервам, отраженным Обществом в бухгалтерской отчетности:

- на неиспользованные работниками отпуска

Резерв на неиспользованные отпуска формировался с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование и страхование от несчастных случаев (по ЭПС, рассчитанной на каждого работника индивидуально). Расчет производился по каждому работнику в отдельности, на основании остатка неиспользованных дней отпуска на 31 декабря 2020 года. В обобщенной форме по подразделениям структура резерва на неиспользованные отпуска выглядит следующим образом:

Подразделения организации	2020 г., тыс. рублей	2019 г., тыс. рублей	2017 г., тыс. рублей
Администрация	0	38	132
Финансы	0	569	158
Продажи конвейерным клиентам	0	63	73
Дистрибьюции и работы с клиентами	0	67	65
Работы с клиентами и складской логистики	171	278	249
Автомобильный сектор	0	87	86
Продажи автозапчастей	0	282	42
Итого	171	1 384	804

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков предыдущих периодов, перенесенных на 2020 год, не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Существенное изменение резерва на неиспользованные отпуска вызвано «Антиковидными мерами» (см. ст. 18 настоящих Примечаний), предпринятых руководством Общества для поддержания финансовой стабильности во время пандемии КОВИД-19.

- резерв на выплату годового бонуса

Резерв формировался с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование и страхование от несчастных случаев (по ЭПС, рассчитанной на каждого работника индивидуально). Расчет производился по каждому работнику в отдельности, на основании согласованных и подписанных в начале каждого календарного года с работниками бонусных программ. Резерв формировался исходя из результатов выполнения бонусных программ работниками в предыдущих периодах. В обобщенной форме по подразделениям структура резерва на выплату годового бонуса представлена в таблице:

Подразделения организации	2020 г., тыс. рублей	2019 г., тыс. рублей	2017 г., тыс. рублей
Администрация	1 017	1 210	1 645
Финансы	1 137	1 330	1 822
Продажи конвейерным клиентам	1 397	1 330	1 236
Дистрибьюции и работы с клиентами	1 489	1 830	2 594
Складской логистики	312	1 010	359
Автомобильный сектор	714	780	819
Продажи автозапчастей	1536	2 110	1 778
Итого	7 602	9 600	10 253

Начисленный резерв по состоянию на 31.12.2020 будет полностью использован в 1 квартале 2021 года, в момент выплаты годового бонуса работникам.

- резерв на проведение годовой аудиторской проверки

Резерв формировался исходя из стоимости аудиторских услуг по аудиту финансовой отчетности за 2019 год.

В сентябре 2020 года, основываясь на цене подписанного контракта с ООО «АК Нордик Эдвайзорс», резерв на годовой аудит был переоценен и в декабре 2020 года был

скорректирован на сумму согласованных дополнительных услуг. В 2020 году, по результатам первого этапа аудита, резерв на аудиторскую проверку был уменьшен на стоимость первого этапа. По состоянию на 31.12.2020 резерв на проведение годовой аудиторской проверки составляет 302 тыс. рублей.

10. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года (2019, 2018 годов) Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал Общества составляет 42 000 000 рублей. Уменьшения или увеличения уставного капитала в 2018-2020 годах не производилось.

В 2020 году было произведено распределение прибыли за 2019 год в размере 55 000 тыс. рублей, в 2019 году за 2018 год в размере 58 722 тыс. рублей. В 2020 году (на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности) за 2020 год прибыль не распределялась.

11. Раскрытие информации по доходам и расходам

Финансовый результат деятельности Общества.

Виды деятельности	2020 г., тыс. рублей	2019г., тыс. рублей
Выручка от реализации, всего, в т.ч.	385 189	400 193
Реализация покупных товаров	355 135	359 922
Предоставление маркетинговых услуг и сопровождение продаж	30 054	40 271
Себестоимость продаж, всего, в т.ч.	236 303	261 883
Реализация покупных товаров	215 331	228 533
Предоставление маркетинговых услуг и сопровождение продаж (структура раскрыта в таблице ниже)	20 972	33 350
Валовая прибыль	148 886	138 310

По итогам 2020 года Обществом получена прибыль в размере 78 980 тыс. рублей.

По итогам 2020 года чистые активы Общества составили 148 499 тыс. рублей.

В отчетном году Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств не денежными средствами.

Структура расходов, включенных в себестоимость продаж, представлена в таблице ниже:

Вид расходов	2020 г., тыс. рублей	2019 г., тыс. рублей
Материальные затраты - себестоимость реализованных товаров	215 332	228 533
Расходы на оплату труда	11 652	16 299
Расходы на социальные нужды	2 200	2 776
Амортизация ОС	50	935
Прочие затраты, в т.ч.	7 069	13 340
- Расходы на рекламу	479	2 456
- Командировочные расходы	350	2 842
- Офисные расходы	1 943	2 507
- Технические испытания, сертификация	541	972
- Представительские расходы	778	1 893
- Расходы на IT сопровождение	1 164	850
- Расходы на корпоративный транспорт	427	539
- Расходы на страхование	115	137
- Консалтинговые услуги	254	466
- Расходы на обучение персонала	235	348
- Расходы на лизинг транспортных средств	702	298
- Иные расходы	81	32
Итого	236 303	261 533

Структура коммерческих и управленческих расходов в 2020 и 2019 году (укрупнено по группам расходов):

Вид расходов	2020 г., тыс. рублей	2019 г., тыс. рублей
<i>Расходы на оплату труда</i>	32 711	36 918
<i>Расходы на социальные нужды</i>	8 663	8 997
<i>Амортизация ОС</i>	1 150	1 328
<i>Прочие расходы, в т.ч.</i>	14 370	18 134
- Офисные расходы	9 463	9 837
- Командировочные расходы	388	2 538
- Консалтинговые услуги	1 053	1 181
- Расходы на рекламу	422	356
- Расходы на корпоративный транспорт	869	860
- Расходы на страхование	715	803
- Представительские расходы	177	420
- Расходы по выплате роялти (лицензионного платежа)	1 032	943
- Расходы на обучение персонала	55	1 095
- Иные расходы	196	101
Итого	56 894	65 377

Структура прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Вид дохода/расхода	2020 г., тыс. рублей	2019 г., тыс. рублей
<i>Доходы, всего</i>	10 531	1 574
в том числе:		
Курсовые разницы	5 739	0
Выбытие основных средств	1 852	797
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением условий признания	2 616	696
Доходы, связанные с покупкой/продажей валюты	194	0
Прочие доходы	130	81
<i>Расходы, всего</i>	2 753	4 429
в том числе:		
Курсовые разницы	0	1 507
Оценочные обязательства и прочие резервы	0	57
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	878	847
Убытки прошлых периодов, выявленные в отчетном году	438	1 117
Выбытие основных средств	0	133
Расходы, связанные с покупкой/продажей валюты	0	78
Расходы по результатам инвентаризации	487	575
Проценты по лизингу	922	0
Прочие расходы	28	105
<i>Проценты к получению</i>	1 115	897

В бухгалтерском учете Общества операции по купле-продаже валюты отражаются следующей корреспонденцией счетов, с использованием счета 91:

Дт 91.02/покупка продажа валюты Кт 51 – списаны с расчетного счета денежные средства на покупку валюты.

Дт 52 Кт 91.01/покупка продажа валюты – зачислены на валютный счет валютные средства.

Финансовый результат от покупки валюты составил в 2020 году – 194 тыс. рублей, в 2019 году – (78) тыс. рублей. Обороты по сч. 91, связанные с покупкой валюты, в 2020 и 2019 годах показаны свернуто.

12. Арендованные основные средства

Общество арендует складские, офисные помещения, парковочное пространство и автомобили по следующим договорам аренды:

- с ООО «СТЭЛ», бессрочный договор аренды в г. Москве;
- с ООО «Системы комфорта» (расторгнут 30.04.2020) в г. Екатеринбурге;
- с ИП Бровин Николай Владимирович (заключен 01.05.2020) на 11 мес. в г.Екатеринбурге;
- С ООО «Гостиничный комплекс», на 11 месяцев в г. Видное;
- ООО «Лизинговая компания «ЕВРОПЛАН» - автомобиль Шкода Октавия (для подразделения Продажи запасных частей, выбыл 01.06.2020) и два автомобиля BMW 320d (для подразделения Продажи запасных частей, приняты на баланс в декабре 2020 года).

Площадь арендуемых помещений представлена в таблице:

Контрагент и тип помещения	На 31.12.2020 г.,	На 31.12.2019 г.,	На 31.12.2017 г.,
1. ООО «СТЭЛ», г. Москва, офисное помещение	155	155	155
2. ООО «СТЭЛ», г. Москва, складское помещение	303	303	303
3. ИП Бровин Н.В., г. Екатеринбург, офисное помещение	17	0	0
4. ООО «Системы комфорта», г. Екатеринбург, офисное помещение	0	26	26
5. ООО УК «ДОК», г. Видное, офисное помещение	0	0	46
6. ООО «Гостиничный комплекс» г. Видное, офисное помещение	54	54	0

По условиям договоров аренды Общество выплачивает арендодателям обеспечительный платеж.

По договорам, со сроком действия менее 12 месяцев, обеспечительный платеж отражается в составе прочей дебиторской задолженности.

По договорам, со сроком действия более 12 месяцев, обеспечительный платеж отражается в составе прочих внеоборотных активов.

Детализация уплаченных Обществом обеспечительных платежей приведена в таблице ниже:

Контрагент и договор	Сумма платежа, тыс. рублей	Отражается в отчетности в разделе:
ООО «СТЭЛ» по договорам аренды офисных и складских помещений	446	Внеоборотные активы
ИП Бровин Н.В. по договору аренды офиса в г. Екатеринбург	Не предусмотрен	Не предусмотрен
ООО «Системы комфорта» по договору аренды офиса в г. Екатеринбург	Не предусмотрен	Не предусмотрен
ООО «Гостиничный комплекс» по договору аренды офиса в г. Видное	167	Прочая дебиторская задолженность
ООО «УК «ДОН» по договору аренды офиса г. Видное	65	Прочая дебиторская задолженность

Расходы по договорам аренды со сроком действия менее 12 месяцев отражаются Обществом в расходах текущего периода по соответствующим статьям и подразделениям затрат.

Расходы по договорам аренды со сроком действия более 12 месяцев отражаются с требованиями ФСБУ 25/18 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество, по состоянию на 31 декабря 2020 года признает права пользования арендованными объектами основных средств и обязательства по аренде (лизингу) в своей финансовой отчетности. Права пользования арендованными объектами признаются по справедливой стоимости. Обязательства по аренде (лизингу) признаются по дисконтированной стоимости ожидаемых платежей по договору.

Расшифровка признанных прав по аренде представлена в таблице ниже:

Право аренды/обязательство по аренде	Дата начала договора	Дата окончания договора	Применимая ставка дисконтирования
Московский офис, арендуемый у ООО «СТЭЛ»	30.10.2013	31.12.2022*	9,31%
Склад, арендуемый у ООО «СТЭЛ»	10.04.2014	31.12.2022*	9,31%
Парковочное пространство, арендуемое у ООО «СТЭЛ»	16.12.2013	31.12.2022*	9,31%
Автомобиль Шкода Октавия, арендуемый у ООО «Лизинговая компания «ЕВРОПЛАН»	22.07.2020	01.06.2020	9,31%
Автомобиль BMW 320d (1), арендуемый у ООО «ЛК «Европлан»	30.11.2020	28.11.2024	10,90%
Автомобиль BMW 320d (2), арендуемый у ООО «ЛК «Европлан»	07.12.2020	24.12.2024	10,90%

* срок действия договоров, отмеченных *, рассчитывался как наиболее ранняя из дат, в которую Общество может принять решение о смене офисного помещения (в связи с расширением штата Общества и открытием дополнительных видов деятельности в соответствии с глобальной стратегией развития группы Фройденберг).

Договоры аренды парковочного пространства и складского помещения неразрывно связаны с договором аренды офисного помещения. Специфика деятельности Общества не предполагает физическую отдаленность офисного помещения от складского, а аренда парковочного пространства в отдалении от офисного помещения не имеет смысла, так как весь парк автомобилей Общества представлен легковыми автомобилями, предназначенными для ежедневного использования работниками Общества.

На задолженность по арендным платежам в 2020 году были начислены проценты в размере 922 тыс. рублей. Проценты отражены в отчетности за 2020 год в составе прочих расходов.

Для расчета процентов по объектам аренды применялись следующие процентные ставки:

Объект аренды	Процентная ставка	Обоснование
Московский офис (СТЭЛ)	9.31%	Рекомендованная группой
Склад (СТЭЛ)	9.31%	Рекомендованная группой
Парковочное прост-во (СТЭЛ)	9.31%	Рекомендованная группой
Автомобиль Skoda Octavia (Европлан)	10.9%	По данным ЛК Европлан
Автомобиль BMW 320d (1) (Европлан)	10.9%	По данным ЛК Европлан
Автомобиль BMW 320d (2) (Европлан)	10.9%	По данным ЛК Европлан

13. Операции со связанными сторонами

В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2019-2020 годах Общество производило следующие операции со связанными сторонами:

- приобретение товаров, ИТ услуг и права использования товарного знака у связанных сторон;
- реализация услуг по маркетинговой поддержке и поддержке продаж связанным сторонам.

Виды и объем операций со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

2020 год: Контрагент	Валюта	Закупки у связанных сторон, в валюте/рублях `000	Продажи связанным сторонам, в валюте/рублях `000
Corteco GmbH	ЕВРО	0	252 / 20 933
Freudenberg FST GmbH	ЕВРО	2 161 / 177 772	176 / 15 133
Dichtomatik GmbH	ЕВРО	295 / 24 324	0
DMH Dichtungs- und Maschinenhandel GmbH	ЕВРО	17 / 1 479	0
NOK Corporation	ЙЕНА	923 / 589	0
Freudenberg SE	Рубль	900 / 900	0
Итого	НА	205 064	428 / 36 066

2019 год: Контрагент	Валюта	Закупки у связанных сторон, в валюте/рублях `000	Продажи связанным сторонам, в валюте/рублях `000
Corteco GmbH	ЕВРО	0 / 0	483 / 34 994
FST GmbH	ЕВРО	2 662 / 194 548	190 / 13 658
Dichtomatik GmbH	ЕВРО	227 / 16 515	0 / 0
Freudenberg NOK	Доллар США	39 / 2 518	0 / 0
NOK Corporation	ЙЕНА	1 081 / 649	0 / 0
Freudenberg SE	Рубль	NA/ 790	0 / 0
Итого	NA	NA / 215 020	673 / 48 652

Движения денежных средств между связанными сторонами представлены в таблице ниже:

2020 год: Контрагент	Валюта	Платежи исходящие, в валюте/рублях `000	Платежи входящие, в валюте/рублях `000
Corteco GmbH	ЕВРО	0/0	303 / 24 024
Freudenberg FST GmbH	ЕВРО	2 523 / 208 622	170 / 12 735
Dichtomatik GmbH	ЕВРО	300 / 25 231	0
DMH Dichtungs- und Maschinenhandel GmbH	ЕВРО	17 / 1 468	0
NOK Corporation	ЙЕНА	923 / 599	0
Freudenberg SE	Рубль	900 / 900	0
Итого	NA	NA / 236 820	473 / 36 759
2019 год: Контрагент	Валюта	Закупки у связанных сторон, в валюте/рублях `000	Продажи связанным сторонам, в валюте/рублях `000
Corteco GmbH	ЕВРО	0 / 0	441 / 31 853
FST GmbH	ЕВРО	2 308 / 166 603	204 / 15 146
Dichtomatik GmbH	ЕВРО	221 / 15 998	0 / 0
Freudenberg NOK	Доллар США	39 / 2 518	0 / 0
NOK Corporation	ЙЕНА	1 081 / 632	0 / 0
Freudenberg SE	ЕВРО	NA/ 790	
Итого	NA	NA / 186 541	645 / 46 999

Структура задолженности Общества перед связанными сторонами представлена в таблице:

31.12.2020 г. Контрагент	Дебиторская задолжен- ность, тыс. евро/рублей	Кредиторская задолженность, тыс. евро/рублей
Corteco GmbH	22 / 2 014	0
FST GmbH	95 / 8 632	
Итого	117 / 10 646	0/0
31.12.2019 г. Контрагент	Дебиторская задолжен- ность, тыс. евро/рублей	Кредиторская задолженность, тыс. евро/рублей
Corteco GmbH	73 / 5 085	0 / 0
FST GmbH	89 / 6 183	363 / 25 185
Dichtomatik GmbH	0 / 0	5 / 354
Итого	162 / 11 268	368/25 539
31.12.2018 г. Контрагент	Дебиторская задолжен- ность, тыс. евро/рублей	Кредиторская задолженность, тыс. евро/рублей
Corteco GmbH	32 / 2 505	0 / 0
FST GmbH	103 / 8 227	10 / 794
Freudenberg Schwab Vibration Control	0 / 1	0 / 0
Итого	135 / 10 733	10 / 794

Все контракты со связанными сторонами предполагают следующий порядок оплаты: не позднее 15 числа второго месяца, следующего за месяцем выставления инвойса.

Вся задолженность со связанными сторонами носит торговый характер. Задолженность по финансовым инструментам, участию в капитале, кредитам и займам, лизинговым договорам, сделкам по продаже активов по ценам существенно ниже/выше рыночных, договорам с циклическими обязательствами и договорам с авансовыми платежами в структуре задолженности отсутствует.

Обеспечения, выданные связанным сторонам и полученные от связанных сторон, отсутствуют.

В 2020 году связанными сторонами являлись юридические лица, которые контролируются (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим лицом, что и Общество.

Полный список связанных сторон приведен в приложении к настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. Вознаграждение основному управленческому персоналу

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	9 938	10 308
Долгосрочные вознаграждения	0	0

В состав управленческого персонала Общества включаются генеральный директор и финансовый директор.

15. Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

15.1 Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2020 на российскую экономику продолжали оказывать влияние санкции, введенные ЕС и США, но наиболее сильное влияние оказала пандемия COVID-19, в результате которой некоторые отрасли существенно увеличили объемы производства и продаж (ИТ, курьерские службы, облачные технологии, интернет-магазины), а некоторые стагнируют или же теряют в фактических объемах выпуска в связи с потерями в рынках сбыта и невозможностью обеспечить производственные мощности высококачественным сырьем и комплектующими.

Указанные выше обстоятельства не оказывают существенного влияния на деятельность Общества на территории РФ. Как и в досанкционный период, Общество не поставляет свою продукцию на предприятия ВПК и, соответственно, не теряет объемы продаж по указанным каналам. Об эффективности работы Общества в пандемию более подробно изложено в п. 18 настоящих Пояснений.

15.2 Налогообложение

В 2020 году в налоговом законодательстве РФ произошёл ряд серьезных изменений:

- в связи с пандемией COVID-19 введены существенные налоговые льготы для предприятий малого и среднего бизнеса, а также для особо пострадавших отраслей экономики;
- введен и закреплен законодательно режим налогового мониторинга налогоплательщиков;
- введен «налоговый маневр» для ИТ отрасли;
- отменен налоговый режим «ЕНВД»;
- изменен порядок налогообложения доходов НДФЛ, а также введена прогрессивная шкала налогообложения.

Указанные выше изменения не оказали какого-либо заметного влияния на деятельность Общества.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при

интерпретации законодательства и проверке 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 налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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.

Общество предполагает, что в 2021 году в Обществе будет произведена выездная налоговая проверка за период с 2018 по 2020 год. Существенных доначислений налогов (сборов) пени и штрафов по результатам такой проверки Общество не ожидает.

15.3 Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в качестве Ответчика.

16. События после отчетной даты, 31 декабря 2020 года

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не находится в процессе судебных разбирательств в качестве Истца.

В 2021 году Общество не планирует инициировать судебные разбирательства с контрагентами.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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 финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

18.1 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. Все финансовые операции в целях управления рисками, осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Генеральный директор анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

18.2 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

18.2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров (например риск изменения курсов иностранных валют).

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары, стоимость которых выражена в ЕВРО.

Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с чистыми импортными закупками и экспортными продажами, иностранная валюта покупается Обществом небольшими партиями, каждая из которых примерно равна стоимости выпущенного в свободное обращение таможенными органами импортного груза. Таким образом, синхронизируя поступления валютных обязательств и покупку иностранной валюты, Общество минимизирует валютные риски.

Виды активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, раскрыты в п.13 настоящих пояснений.

Доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2020 представлена в таблице ниже:

Дебиторская задолженность, тыс. рублей			Кредиторская задолженность тыс. рублей			Денежные средства, тыс. рублей		
Всего	В ЕВРО	Доля, %	Всего	В ЕВРО	Доля, %	Всего	В ЕВРО	Доля, %
48 735	10 646 (117)	21,8	60 945	0 (0)	0,0	111 468	8 690 (96)	7,8

Срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте – не позднее 31 марта 2020 года.

В связи с нестабильностью курсов валют, Общество затрудняется делать самостоятельные прогнозы относительно курсов валют на 2020 год. Общество, при планировании своей деятельности в 2020 году, использовало рекомендованный прогнозный курс в 85 рублей за 1 ЕВРО.

18.2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки, определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность (прим. 2)	48 735	51 873	39 686
Денежные средства (в банке Уралсиб)	48	804	818
Итого	48 783	40 504	44 960

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются исключительно в депозиты утвержденных финансовых организаций.

18.2.3 Риск ликвидности

Общество не подвержено риску ликвидности, так как не имеет привлеченных заемных средств и своевременно осуществляет погашение торговой кредиторской задолженности.

18.3 Другие виды рисков

18.3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок: 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.

Внешний рынок: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок: Товары, реализуемые Обществом, импортируются из-за границы. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки необходимых товаров.

Внешний рынок: Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием таких операций.

18.3.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на всей территории Российской Федерации и подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время ситуация в российской экономике остается напряженной в связи с высокой волатильностью курса национальной валюты, снижением инвестиционной активности и действием экономических санкций ЕС и США.

Общество находится под влиянием политики импортозамещения, принятой в 2015 году, которая за период 2017-2020 все увеличивает свое влияние на выбор поставщиков для Российской промышленности. По состоянию на 31.12.2020 влияние политики импортозамещения на объем продаж Общества нельзя назвать существенным, так как товаров, аналогичных по качеству и износостойкости в Российской Федерации не производится и политика импортозамещения работает только на очень крупных и глубоко бюрократизированных (окологосударственных) производствах.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями страны, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

18.4 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.

18. Прочая информация

18.1 Открытие нового направления деятельности.

В 2020 году Общество запустило новое направление – локальное производство продукции Freudenberg ExPress™ в сотрудничестве с производителем ООО «Промэлхим» (г. Нижний Новгород). Цель запуска нового направления деятельности – увеличение продаж Общества за счет экономичного и быстрого производства уплотнений из оригинальных и высококачественных материалов Freudenberg™. Локальное производство позволяет существенно сократить сроки поставки уплотнений (с 3-4 недель до 48 часов), а также обеспечить потребности клиента в мелкосерийных партиях изделий, в том числе произведенных по чертежам клиента. Указанное выше, по мнению руководства ООО «ФСТ», в дальнейшем благоприятно скажется на увеличении доли продаж высококачественных уплотнений на территории Российской Федерации и ближнего зарубежья.

Производство было организовано по договору о переработке давальческого сырья. Общество за свой счет закупает и передает производителю оригинальное фирменное сырье (что вызвало существенное увеличение остатков ТМЦ по счету 10 «Материалы»), а производитель производит из переданного сырья уплотнения и формованные изделия по заказам Общества. Все произведенные таким образом изделия обеспечены заказами клиентов Общества, что предотвращает проблему перепроизводства (производства «на склад») и морального/физического устаревания готовой продукции.

В 2021 году Общество ожидает рост заказов на локальное производство.

18.2 Пандемия COVID-19 и ее влияние на деятельность Общества в 2020 году.

11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения объявила о начале пандемии COVID-19. 25 марта 2020 года был издан Указ Президента РФ №206, устанавливающий период нерабочих дней с 30 марта по 03 апреля 2020 года с сохранением за работниками средней заработной платы. 02 апреля 2020 года был издан Указ Президента РФ №239, продлевающий режим нерабочих дней до 30 апреля 2020 года включительно.

Общество (головной офис) осуществляет свою деятельность на территории города Москвы и, помимо Указов Президента РФ, руководствуется также Указами МЭРа г. Москвы. Своим Указом №12-УМ от 05.03.2020 со всеми изменениями и дополнениями, МЭР г. Москвы ввел режим полной домашней самоизоляции для всех жителей города Москвы с 30 марта 2020 года до 08 июня 2020 года.

В связи с объявлением пандемии Общество приняло ряд «антиковидных» мер, которые позволили продолжать хозяйственную деятельность без перерывов в работе, а также сохранить жизнь и здоровье работников:

1) На ряд хозяйствующих субъектов, являющихся клиентами Общества, действие Указов Президента (и Указов МЭРа г. Москвы) не распространялось, так как они попадали под описанные в Указах исключения. Клиенты Общества осуществляли свою обычную хозяйственную деятельность и нуждались в своевременных и в полном объеме поставках комплектующих для производства.

Для разрешения сложившейся ситуации Общество в рекордно сжатые сроки подготовилось к переводу всех работников, за исключением работников склада, фактически осуществлявших отгрузку товара клиентам, на режим полной дистанционной работы.

Для этих целей за пределами бюджета (и планов фактической замены) были закуплены ноутбуки и настроена сетевая инфраструктура таким образом, чтобы любой работник Общества мог осуществлять свою деятельность удаленно.

Влияние экстренных расходов на финансовую отчетность Общества представлено в таблице ниже:

Работник	Дата плановой замены	Факт. замена	Плановая стоимость замены, тыс. рублей	Фактическая стоимость замены
САА (Работа с клиентами)	2021 год	2020 год	0,0	56,9
РРМ (Дистрибуция)	2020 год	2020 год	85,0	98,5
РММ (Финансы)	2022 год	2020 год	0,0	107,0
БЭВ (Работа с клиентами)	2022 год	2020 год	0,0	74,0
ТСА (Финансы)	2022 год	2020 год	0,0	102,0
ЛОВ (Финансы)	2022 год	2020 год	0,0	74,0
ВЛА (ОЕМ)	2021 год	2020 год	0,0	82,8
ОАГ (Работа с клиентами)	2021 год	2020 год	0,0	55,3
ИТОГО:			85,0	650,6*

* признано в расходах текущего периода 493,7 тыс. рублей, стоимость двух ноутбуков учитывается в расходах через амортизационные отчисления в течение срока полезного использования (36 месяцев). Предпринятые Обществом экстренные меры по доукомплектованию компьютерной инфраструктуры позволили всем работникам осуществлять свою трудовую функцию в режиме удаленной работы и деятельность Общества не прерывалась на период действия указанных выше Указов МЭРа и Президента РФ.

2) По окончании режима самоизоляции в г. Москве Общество начало возвращать работников на работу в офис. При этом, руководствуясь указом МЭРа г. Москвы Общество ежемесячно осуществляло тестирование на COVID своих работников.

Расходы на тестирование работников (в ежемесячной разбивке) представлены в таблице ниже. Все расходы приняты к учету в качестве расходов по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.

Месяц	Сумма, тыс. рублей
Май 2020	17,6
Июнь 2020	22,3
Июль 2020	8,8
Август 2020	4,4
Сентябрь 2020	9,7
Октябрь 2020	5,3
ИТОГО:	68,1

3) В соответствии с рекомендациями Роспотребнадзора (письмо Роспотребнадзора № 02/3853-2020-27 от 10.03.2020) Общество обеспечило всех работников средствами индивидуальной защиты: медицинскими масками, перчатками и антисептиками. Расходы на «антиковидные» СИЗ представлены в таблице ниже. Все расходы на «антиковидные» СИЗ признаны расходами по обычным видам деятельности и включены в расходы текущего периода.

Дополнительно Общество организовало «входной фильтр» для работников в момент прихода на работу: ответственный работник Общества осуществлял измерение температуры работников и был проинструктирован о дальнейших действиях в случае, если температура работника превысит нормативное значение в 37,0 градусов.

Вид расхода	Сумма, тыс. рублей
Антисептики	5,5
Перчатки	24,2
Маски	38,1
Термометры бесконтактные	4,8
ИТОГО	72,6

4) Все работники Общества (за исключением работника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком) в 2020 году полностью реализовали свое право на ежегодный оплачиваемый отпуск, в том числе и на использование остатков отпуска, возникших в предыдущие отчетные периоды и перенесенных на 2020 год. Вследствие чего резерв на не использованные отпуска в 2020 году существенно ниже такого резерва за предыдущие годы.

5) Для поддержания финансовой стабильности Общество с августа 2020 года (до декабря 2020 года, согласно Приказам генерального директора Общества №20-к от 29.05.2020 и 23-К от 19.06.2020) ввело четырехдневную рабочую неделю для 50% работников, а с сентября 2020 – для всех работников (за исключением работников склада и уборщицы). Экономия на фонде оплаты труда в результате принятых мер была ниже ожидаемой Обществом, а финансовые результаты за 9 месяцев 2020 года оказались выше планируемых, в результате чего, режим сокращенной рабочей недели был отменен для всех работников с октября 2020 года.

Месяц	Планируемая экономия, тыс. рублей	Фактическая экономия, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
Август 2020	298,6	445,2	146,6
Сентябрь 2020	530,3	446,3	(84,0)
ИТОГО	828,9	891,5	62,6

6) С сентября 2020 года (согласно указу МЭРа г. Москвы) Общество перевело своих работников на смешанный режим работы. Не менее 30% работников Общества выполняли (и продолжают выполнять) свои трудовые обязанности удаленно. График работы спланирован таким образом, чтобы в течение календарного месяца каждый работник осуществлял свою трудовую функцию из офиса не менее двух недель.

7) С марта 2020 года Общество установило запрет на служебные командировки: в связи с закрытием границ РФ запрещен выезд работников в командировки за пределы РФ, командировки по территории РФ разрешены в исключительных случаях, после одобрения генерального директора Общества.

Влияние запрета на служебные командировки представлено в таблице ниже:

Бюджет расходов на командировки на 2020 год, тыс. рублей	Фактические расходы на командировки в 2020 году, тыс. рублей	Отклонение бюджета против факта, тыс. рублей	Расходы на командировки в 2019 году, тыс. рублей	Отклонение факта 2020 против факта 2019, тыс. рублей
3 300,00	387,9	(2 912,1)	2 537,3	(2 149,4)

Все «антиковидные» меры, предпринятые Обществом в 2020 году, позволили полностью сохранить штат работников, а также улучшить финансовый результат за 2020 год (по отношению к бюджету и к 2019 году). Исходя из вышеизложенного, Общество не рассматривает продолжающуюся пандемию COVID-19 как событие после отчетной даты, требующее особого раскрытия, и не высказывает сомнений в непрерывности деятельности из-за пандемии.

Дополнительно Общество сообщает, что в 2020 году государственную помощь не получало.

19. Список связанных сторон

1. DICHTOMATIK Vertriebsgesellschaft fuer Technische Dichtungen mbH;
2. Freudenberg Dichtungs und Schwingungstechnik;
3. Freudenberg FST GmbH;
4. Freudenberg SE;
5. Corteco GmbH;
6. NOK Corporation;
7. DMH Dichtungs- und Maschinenhandel GmbH.

Генеральный директор
ООО «ФСТ»

С.С. Викторенко



ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ТМЦ.

1. Резерв под обесценение ТМЦ инвентаризируется Обществом ежегодно, в период с 01 по 31 декабря отчетного года.
2. В формировании резерва под обесценение ТМЦ не участвуют товары:
 - приобретенные в текущем отчетном году;
 - приобретенные в предыдущие отчетные годы, но обеспеченные обязательствами Покупателей по безоговорочной выборке в установленные графиком поставок сроки;
3. Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, не указанные в п.2 настоящего Приложения, подлежат обесценению, на основании значения коэффициента обеспеченности запасами (RoC).
4. RoC рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{RoC} = \frac{\text{Дебетовое сальдо по сч. 41 на дату формирования резерва (руб)}}{\text{Ежемесячный объем продаж товара за последние 12 месяцев (руб)}}$$

5. На основании полученных результатов RoC по каждой товарной позиции, подлежащей анализу, производится обесценение товарных позиций в следующих размерах:

RoC, месяцев	%% обесценения
Менее 18 месяцев	0%
От 18 до 24 месяцев	20%
От 24 до 36 месяцев	30%
От 36 до 48 месяцев	40%
Более 48 месяцев, при условии факта продаж товара в отчетном году	50%
Более 48 месяцев, при условии факта продаж товара в году, предшествующем отчетному	75%
Более 48 месяцев, при условии отсутствия факта продаж товара в течение 2-х предыдущих лет.	100%

6. В случае, если по товарной позиции, анализируемой в текущем отчетном году, был начислен резерв под обесценение в предыдущем отчетном году:
 - при фактической сумме обесценения больше расчетной суммы текущего года – резерв не корректируется;
 - при фактической сумме обесценения меньше расчетной суммы текущего года – резерв увеличивается на полученную разницу в обесценении.