

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

1. Основные сведения об организации

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Форбо Калуга», ИНН 4004011787, КПП 401400001, ОГРН 1024000565610,

Юридический и почтовый адреса: 249855, Калужская область, Дзержинский район, поселок Товарково, мкр. Промышленный, д.3

Дата постановки на учет в налоговую инспекцию ИФНС России №2 по Калужской области – 23.05.2008 г.

Размер уставного капитала 158 313 780 рублей.

Учредители иностранные юридические лица.

Компания Форбо НЛ Холдинг, Нидерланды, доля собственности составляет 99,5% Уставного капитала,

Компания Форбо Финанц АГ, Швейцария, доля собственности составляет 0,5% Уставного капитала.

Бенефициарным собственником компаний Forbo Group, является гражданин Швейцарии Мишель Пипер (Michael Pieper), который напрямую владеет 27% акций, проживающий в Швейцарии, в городе Хергисвилль/Hergiswil.

Руководитель организации: Генеральный директор Шарифова Рена Сократ кызы.

Главный бухгалтер: Козылова Елена Алексеевна.

Среднегодовая численность работающих за 2020 год составила 77 человек.

Код ОКПО 51143480, ОКТМО 26908164, ОКВЭД2 22.23 «Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (Производство эластичных напольных покрытий таких как винил, линолеум и т. п.)», ОКФС 23 Собственность иностранных юридических лиц.

Предприятие владеет земельным участком площадью 2,39 га, расположенным по адресу: Калужская область, Дзержинский район, пос. Товарково, Промышленный мкр, д.3. Кадастровый номер 40:04:050:129:2. Код категории земель 003002000090. Балансовая стоимость земельного участка составляет 185 тыс. руб., кадастровая стоимость составляет 10 730 тыс. руб.

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика организации утверждена приказом генерального директора и разработана на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н),
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н),
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н),
- Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В Положении об учетной политике, определены способы ведения бухгалтерского учета, основными из которых являются:

- Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом, исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.
 - Переоценка объектов основных средств не производится (п. 17 ПБУ 6/01).
 - Поступления материально-производственных запасов отражается по фактической себестоимости приобретения (заготовления) без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
 - Оценка фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется в момент его отпуска по средней оценке, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска – т.е. по методу скользящей оценки
 - Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости (п.203, п.204 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).
 - Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования этой одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты.
 - Применяется попродуктный (поиздельный) метод учета затрат основного производства - затраты группируются по видам однородной продукции (изделий).
 - Для исчисления себестоимости продукции применяется нормативный способ калькулирования, с последующей коррекцией выпуска готовой продукции до фактической производственной себестоимости.
 - Общепроизводственные расходы между видами продукции распределяются пропорционально расходам материалов на конкретный вид продукции
 - списание общехозяйственных расходов производится с отнесением на счет 90 «Продажи» (Инструкция по применению Плана счетов).
 - Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей определяется исходя из срока давности произведенной готовой продукции и срока давности поступления материалов и сырья на склады предприятия.
- Если срок давности готовой продукции класса годности А и В и срок приобретения материалов, учитываемых на счете 10.01 «Сырье и материалы» составляет от 12 до 18 месяцев, то уценка таких запасов составляет 50% от фактической стоимости (AVC).
- Если срок давности готовой продукции класса годности А и В и срок приобретения материалов, учитываемых на счете 10.01 «Сырье и материалы» составляет более 18 месяцев, то уценка таких запасов составляет 100% от фактической стоимости (AVC).
- Организация не имеет возможности оценить изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").
- Готовая продукция класса С и материалы, учитываемые на счетах учета 10.03 «Топливо», 10.04 «Тара и тарные материалы», 10.05 «Запасные части», 10.06 «Прочие материалы», 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», уцениваются в том же месяце в сумме 100% не зависимо от срока давности. Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
- Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации признаются прочими доходами.

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.

- В целях применения ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности". существенной признается ошибка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы валюты баланса.

- Выдача наличных и безналичных денежных средств в подотчет производится лицам в соответствии с приказом. За полученные подотчетные суммы подотчетное лицо обязано отчитаться не позднее 30 дней.

3. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка (доходы) от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, признается на дату отгрузки в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы по основному виду деятельности за 2020 год составила 603 708 тыс. руб. без учета НДС 20%. Объем продаж за 2020 год возрос по сравнению с прошлым 2019 годом на 14,5%.

4. Прочие доходы

В отчете за 2020 год суммы прочих доходов и расходов отражены свернуто по одноименным статьям.

Таблица 1.

ДОХОДЫ / РАСХОДЫ СВЕРНУТО	Доходы БУ	Расходы БУ	Сумма, отраженная свернуто	
			Доходы БУ	Расходы БУ
Курсовые разницы	113 543	157 258		43 715
Конвертация иностранной валюты при мультплатежах	319	185	134	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 067	1 370		303
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14 767	20 521		5 754
Сумма, уменьшающая обороты счета 91 «Прочие доходы и расходы»	49 638	49 638		

Сумма прочих доходов, отраженной по строке 2340 Отчета о финансовых результатах составила 6 213 тыс. руб. В том числе:

Статья прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Аренда имущества (Форбо Калуга - Форбо Флоринг)	2 329
Прочая реализация активов, материалов	378
Дисконт (оплата инвойсов Виннолит со скидкой 2%)	2 815
Для перемещения материалов по аналогам между складами и счетами учета	66
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	211

Конвертация иностранной валюты (при валютных платежах) в Евро	134
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	47
Целевое финансирование от НС и ПЗ	48

5. Прочие расходы

В отчете о финансовых результатах за 2020 году сумма прочих расходов отражена свернуто и составила 58 472 тыс. руб. В том числе:

Наименование статьи прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Безвозмездная передача материалов и активов	2 884
Благоустройство территории (не принимаемая для целей НУ)	226
Прочая реализация активов, материалов	200
Госпошлины	5
Для перемещения материалов по аналогам между складами и счетами учета	68
Расходы, связанные со списанием основных средств	3
Ежегодный членский взнос ТПП (не принимаемые)	14
Компенсация расходов Форбо Флоринг	10
Коронавирус	5
Курсовые разницы	44 018
Материальная помощь	321
Налоги и сборы	2 546
Подарки сотрудникам	163
Расходы, связанные с демонтажом основных средств	212
Расчетно-кассовое обслуживание	1 713
Резервы отпусков (Инвентаризация)	121
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	5 754
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	22
Услуги сторонних организаций прошлых лет, принятых в этом году	2

6. Сведения о сделках со связанными компаниями Форбо.

Перечень финансовых операций приведен в таблице 1.

Таблица 1.

ООО «Форбо Флоринг», Адрес: 249855 Калужская область, Дзержинский район, пос. Товарково, Промышленный мкр., дом 3. Дистрибьюторское соглашение №1 от 01.04.2009 года	Отгружено продукции собственного производства на сумму 712 318 тыс. руб. Получена оплата в сумме 777 058 тыс. руб. Получены претензии на возврат некачественного товара на сумму 487 тыс. руб. включая НДС 20%. Выплачена компенсация за бракованный товар в сумме 10 тыс. руб. От ООО «Форбо Флоринг» получено материалов на сумму 1 963 тыс. руб. Произведен взаимозачет в сумме 1 963 тыс.
---	---

Договор возмездного оказания услуг от 01.02.2011 года Договор аренды офисных помещений и офисного оборудования от 01.07.2017 года и от 28.04.2018 года Договор аренды складских помещений от 01.07.2017 года и от 30.05.2018 года	руб. включая НДС 20%. Задолженность ООО «Форбо Флоринг» составила 9 432 тыс. руб. Предоставлено услуг производственного характера на сумму 12 324 тыс. руб. Получена оплата денежными средствами в сумме 11 889 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. 1 629 тыс. руб. ООО «Форбо Калуга» оказало услуги аренды офисного и складского помещения на сумму 2 329 тыс.руб. Получена оплата денежными средствами на сумму 2 562 тыс.руб. Задолженности нет.
Форбо Бетеилигунген ГМБХ, Германия Договор займа от 19.01.11 – долгосрочный. Срок действия договора до 07.02.2021 г. Договор продлен на 3 года. Договор займа от 21.12.11 - краткосрочный Срок действия договора до 31.12.2020 года.	Задолженность по основному долгу 2830 тыс. евро, 256 631 тыс. руб., Начислено процентов 45,3 тыс. евро, 3 794 тыс. руб. по ставке 1,6 % годовых, Погашено процентов 58 тыс. евро, 4 491 тыс. руб., Задолженность по начисленным процентам на 31.12.2020 года 11320 евро, 1027 тыс. руб. по курсу Центробанка на 31.12.20 90,6824 руб. Договор займа продлен на срок 3 года до 07.02.2024 года. Долговое обязательство погашено. Договор займа закрыт. Погашен займ в сумме 400 тыс. евро, 34 645 тыс. руб. Погашены проценты 7,9 тыс. евро или 605,8 тыс. руб.
Форбо Флоринг Би Ви, Нидерланды Договор об оказании услуг центральных подразделений	Оказаны услуги договору об оказании услуг центральных подразделений 102 тыс. евро, 8 806 тыс. руб. Оплачено 70 тыс. евро, 5 702 тыс. руб. Задолженность составила на 31.12.2020 года 43,5 тыс. евро, 3945 тыс. руб. по курсу Центробанка на 31.12.2020 года.
Форбо Еврокол Би Ви, Нидерланды Договор № RM-NL-0614/1 Поставка сырья для производства	Осуществлены поставки сырья - УФ отверждаемый акриловый лак FK100 EuroCure в количестве 6,4 тн на сумму 73 тыс. евро, 5834 тыс. руб., Оплачено 73 евро, 6238 тыс. руб. Задолженности нет.
Форбо Интернешнл СА (Форбо Менеджмент СА) Договор оказания IT-услуг	Оказаны услуги на общую сумму 117 тыс., CHF 9 288 тыс. руб. Оплачено 107 тыс.CHF,

Договор об оказании услуг Штаб-квартиры	8030 тыс.руб. Кредиторская задолженность по договору на 31.12.2020 33 тыс. CHF, 2 752 тыс. руб.
Форбо Флоринг УК (Великобритания) Договор об оказании услуг центральных подразделений Соединенного Королевства)	Оказано услуг на сумму 18 тыс.GBP, 1615 тыс. руб. Оплачено на сумму 14 тыс.GBP, или 1338 тыс. руб. Кредиторская задолженность составила 3,6 тыс. GBP, 365 тыс. руб.
Доходы, выплаченные генеральному директору	4 818 тыс. руб.

7. Расчет налога на прибыль

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 37 984 тыс. руб. Чистая прибыль за 2020 год составила 34 075 тыс. руб.

По данным налогового учета прибыль составила 50 300 тыс. руб. Сумма убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный финансовый год, составила 25 150 тыс. руб.

Показатели	2020	2019
Прибыль до налогообложения	37984	84652
Ставка налога	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	7596,8	16930,4
Постоянный налоговый расход (доход)	980	1 622
Отложенный налог на прибыль	-3 547	-9 998
в том числе:		
Разница м/у бух и налог амортизацией + спис ОС со стоимостью до 40 тыс. руб.	326	-990
Резерв на отпуска и отчисления в фонды для БУ	91	31
Резерв на обесценение ТМЦ	1 151	
Погашение убытка 50% налоговой базы	-5 030	-8 547
Разница в оценке готовой продукции	-37	-484
Разница в оценке материалов	-48	-8
Текущий налог на прибыль	5 030	8 547

Сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2019 года составляет 54 966 тыс. руб., в т.ч.

- налоговый убыток – 53 178 тыс. руб.;

Сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2020 года составляет 56 326 тыс. руб., в т.ч.

- налоговый убыток – 48 149 тыс. руб.;

- резерв под обесценение ТМЦ – 5 818 тыс. руб.;

Сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2019 года составляет 3 283 тыс. руб., в т.ч.

- разница в оценке остаточной стоимости основных средств в БУ и НУ - 3 246 тыс. руб.

Сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2020 года составляет 3 522 тыс. руб., в т.ч.

- разница в оценке остаточной стоимости основных средств в БУ и НУ - 3 436 тыс. руб.

8. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности, в хозяйственно-финансовой деятельности Общества не произошло.

9. Прочие сведения

Организация имеет безотзывной неподтвержденный аккредитив под изготовление поставку лабораторного оборудования, контракт № КК-58-20 от 18.12.2020 года, в сумме 6 618 тыс. руб. Банк-эмитент ПАО Сбербанк, г. Москва.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли произведен по курсу ЦБ РФ на 31.12.2020 года:

-EURO (евро) 90,6824 руб.;

-CHF (швейцарский франк) 83,5131 руб.;

-GBP (фунт стерлингов Соединенного Королевства) 100,0425 руб.

Генеральный директор

Шарифова Р.С.

Главный бухгалтер

Козылова Е.А.



