

Пояснительная записка от 25 марта 2021 г.
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год
Общества с ограниченной ответственностью «Форбо Флоринг»

1. Общие вопросы

Наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Форбо Флоринг»

ИНН 7701759825

КПП 400401001

Калужское отделение № 8608 ПАО Сбербанк

Р/счет 40702810822240007147

К/с 30101810100000000612

Юридический и почтовый адреса: 249855, Калужская обл., Дзержинский р-н, п. Товарково, Промышленный мкр-н, 3

Дата постановки на учет в налоговую инспекцию МНС России №2 по Калужской области – 18.06.2009

Должностными лицами в 2020 году являлись:

Генеральный директор – Хвалынский Алексей Викторович

Финансовый директор – Шарифова Рена Сократ кызы

Главный бухгалтер - Кульбок Елена Ивановна

Учетная политика организации ведется на основании и в соответствии
- с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010);

- с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н);

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднегодовая численность работников составила **26** человек.

Основной вид деятельности – Торговля оптовая коврами и ковровыми изделиями.

На основании Протокола № 1/2010 Общего собрания участников от 10.06.2010 г. организация создала обособленное подразделение 15.09.2010 по адресу: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 19, оф.29.

Уставный капитал организации на 31.12.2019 составляет **500 000** руб.

Состав участников Общества (доля собственности в %):

- 1) Компания «Форбо НЛ Холдинг Би.Ви.» - доля составляет 99% уставного капитала. Номинальная стоимость доли составляет **495 000** рублей.
- 2) Компания «Форбо Финанц АГ» - доля составляет 1% уставного капитала. Номинальная стоимость доли составляет **5 000** рублей.

В сентябре 2013г. на основании протокола №1/2013 от 10.09.2013г. участниками Общества были внесены вклады в имущество Организации в качестве добавочного капитала, пропорционально их долям в уставном капитале, а именно:

- Форбо НЛ Холдинг Б.В. – 989 915 Евро (43 241 863 руб.)
- Форбо Финанц АГ – 9 972 Евро (437 785 руб.)

Денежные средства, поступившие от Учредителей в размере 1 000 000 Евро были направлены на погашение долгосрочного займа, полученного от Форбо Бетейлигунген.

Бенефициарным собственником компаний Forbo Group, который напрямую владеет 27,04% акций, является гражданин Швейцарии Мишель Пипер/Michael Pieper, проживающий в Швейцарии, в городе Хергисвиль/Hergiswil.

Связанные стороны:

Компания «Форбо НЛ Холдинг Би.Ви.» - участник;

Компания «Форбо Финанц АГ» - участник;

Хвалынский А.В. – генеральный директор;

ООО «Форбо Калуга» - входит в одну группу компаний;

Forbo International SA - входит в одну группу компаний;

Форбо Флоринг Великобритания ЛТД - входит в одну группу компаний;

Форбо Харекет (Forbo Hareket (Турция) - входит в одну группу компаний;

Форбо Оддзиал (Forbo Flooring B.V. (Sp. z o.o.) Oddzial(Польша) - входит в одну группу компаний;

Форбо Сарлино САС (Forbo Sarlino SAS (Франция) - входит в одну группу компаний;

Форбо Шанхай (Forbo Shanghai Co. Ltd. (Китай) - входит в одну группу компаний;

Форбо Флоринг Украина ООО (Forbo Flooring Ukraine LLC) – входит в одну группу компаний

ООО «Форбо Еврокол РУС» - входит в одну группу компаний

2. Информация о связанных сторонах

ООО «Форбо Флоринг» заключило с ООО «Форбо Калуга»

1) Дистрибьюторское соглашение № 1 от 01.04.2009 года, на основании которого Дистрибьютор приобретает Продукцию у Принципала и перепродает Клиентам от своего имени и за свой счет. Объем закупленной продукции в 2020 году составил:

- напольные покрытия – 1 340 435,96 м2 на сумму 707 459 053,50 руб. руб. с НДС

- комплекты образцов – 10 387 шт на сумму 4 864 606,11 руб. с НДС

Оплачено в 2020 году 777 058 065,70 руб. с НДС.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2020 составила 9 431 624,45 руб. с НДС.

Срок оплаты 1 квартал 2021 года.

ООО «Форбо Флоринг» арендует офисные помещения и имущество, складские помещения у ООО «Форбо Калуга», согласно договорам аренды от 28.02.2020 и от 31.03.2020 года. В 2020г. было оказано услуг по договорам аренды на 2 795 054,28 руб. с НДС, оплачено в 2020 году 3 027 975,47 руб. с НДС.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2020 года отсутствует.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с ООО «Форбо Калуга» договор возмездного оказания услуг от 01.02.2011. В 2020 году ООО «Форбо Калуга» в адрес ООО «Форбо Флоринг» оказаны следующие услуги:

- услуги по импортной логистике – **11 936 525,01** руб. с НДС
- услуги реза, перебраковки напольных покрытий – **386 550,05** руб. с НДС

Оплачено в 2020 году **11 889 794,99** руб. с НДС

Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2020 года составила **1 629 085,92** руб.

Срок оплаты Январь 2021 года.

ООО «Форбо Флоринг» в адрес ООО «Форбо Калуга» выставило компенсацию за перебраковку в сумме **10 372,15** руб. Проведен зачет взаимных требований на сумму **10 372,15** руб. с НДС. Задолженности по состоянию на 31.12.2020 нет.

ООО «Форбо Флоринг» на основании Дистрибьюторского соглашения № 1 от 01.04.2009 реализовало ООО «Форбо Калуга»:

- бумага упаковочная – **42 361** пог.м. на сумму **1 851 740,58** руб. с НДС
- импортный линолеум для образцов – **512,385** м2 на сумму **504 934,63** руб. с НДС
- напольные покрытия – **4 982,66** м2 на сумму **2 190 971,32** руб. с НДС

Проведен зачет взаимных требований на сумму **1 901 761,71** руб. с НДС

Оплачено в 2020 году **2 326 877,82** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2020 нет.

ООО «Форбо Флоринг» на основании Дистрибьюторского соглашения № 1 от 01.04.2009 получило премии (бонусы) от ООО «Форбо Калуга» в сумме **20 043 072,40** руб. без НДС. Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» по состоянию на 31.12.2020 составила **20 043 072,40** руб.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с Форбо Флоринг Б.В.

1) Контракт № IC-2014/3 от 13.12.2013 на приобретение импортных напольных покрытий. Объем закупленной импортной продукции за 2020 год составил:

- напольные покрытия - **514 138,074** м2 на сумму **313 539 740,43** руб.
- бумага упаковочная – **42 361** пог.м на сумму **1 137 761,80** руб.
- коврики – **7** шт на сумму **11 859,17** руб.
- сварочные шнуры – **22 532** шт на сумму **24 252 368,17** руб.
- профиль – **576** шт на сумму **84 181,49** руб.
- лента – **50** м на сумму **4 879,21** руб.

Проведен зачет взаимных требований на сумму **7 596 832,70** руб.

Оплачено за товар в 2020 году **284 787 952,86** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2020г составила **98 524 735,47** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

2) Контракт S-NL-1219/1 от 25.12.2019 на оказание услуг импортной логистики по обслуживанию грузов покупателя, задолженность на 01.01.2020 **1 094 961,58** руб. оплачено в 2020 году **1 118 882,30** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2020 нет.

3) Контракт S-NL-1220/1 от 30.12.2020 на оказание услуг импортной логистики по обслуживанию грузов покупателя на сумму **1 253 692,52** руб., оплаты за услуги не было.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2020 составила **1 260 294,02** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

4) Договор об оказании услуг Центральными Подразделениями б/н от 08.03.2016, в 2020 году консультационные услуги были оказаны на сумму **766 335,38** руб., оплачено за услуги в 2020 году **728 690,86** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2020 составила **204 035,40** руб. Срок оплаты согласно условиям контракта.

5) Договор об оказании услуг Центральными Подразделениями ИТ б/н от 01.01.2019, в 2020 году консультационные услуги были оказаны на сумму **2 764 508,64** руб., оплачено за услуги в 2020 году **1 402 697,19** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2020 составила **1 452 913,41** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта

6) Договор поставки №CR-56 от 04.05.2016 на поставку напольных покрытий.

Объем поставленных напольных покрытий за 2020 год составил:

- напольные покрытия – **28 708 м2** на сумму **11 081 453,93** руб.

- сварочные шнуры – **233 шт** на сумму **261 226,29** руб.

- образцы - **47 шт** на сумму **25 440,01** руб.

- экспортное оформление – **9 шт** на сумму **290 141,81** руб.

- доставка – **2 шт** на сумму **98 555,08** руб.

Поступило денежных средств в 2020 году **8 495 711,48** руб.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» на 31.12.2020 составила **4 280 019,75** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с Forbo Management SA (Форбо Менеджмент)

1) Договор об оказании ИТ-услуг от 20.04.2016 на оказание консультационных услуг, в 2020 году услуги были оказаны на сумму **1 125 567,28** руб. с НДС, оплачено за услуги в 2020 году **1 430 687,20** руб.

Задолженность в пользу Forbo International SA по состоянию на 31.12.2020г составила **377 386,51** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

2) Договор об оказании услуг штаб-квартиры №1 от 24.02.2016 на оказание консультационных услуг, в 2020 году консультационные услуги были оказаны на сумму **8 246 457,42** руб. с НДС, оплачено за услуги в 2020 году **6 381 914,96** руб.
Задолженность в пользу Forbo International SA по состоянию на 31.12.2020 составила **3 621 345,15** руб.
Срок оплаты согласно условиям контракта.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с Форбо Флоринг Великобритания ЛТД

1) Договор № IC-2014/2 от 13.12.2013 на приобретение импортных напольных покрытий.

Объем закупленной продукции за 2020 год составил:

- напольные покрытия – **241 556,333** м2 на сумму **164 622 012,59** руб.,
- рамка – **91,74** м на сумму **1 994,39** руб.

Проведен зачет взаимных требований на сумму **2 153 440,90** руб.

Оплачено за товар в 2020 году **155 806 445,61** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Великобритания ЛТД по состоянию на 31.12.2020г составила **37 894 074,76** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

2) Контракт S-UK-1219/1 от 25.12.2019 на оказание услуг импортной логистики по обслуживанию грузов покупателя.

Оплачено в 2020 году за услуги **14 494,68** руб., задолженности по состоянию на 31.12.2020 нет.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с Форбо Харекет (Forbo Hareket (Турция)

1) Договор поставки №CR-53 от 28.12.2015 на поставку напольных покрытий.

Объем поставленных напольных покрытий за 2020 год составил:

- напольные покрытия – **810** м2 на сумму **489 132,73** руб.
- доставка – **1** шт на сумму **134 151,68** руб.
- экспортное оформление – **2** шт на сумму **68 936,24** руб.

Поступило денежных средств в 2020 году **6 799 465,09** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2020 нет.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с Форбо Шанхай (Forbo Shanghai Co. Ltd. (Китай)

1) Договор поставки №CR-64 от 10.04.2019 на поставку напольных покрытий.

Объем поставленных напольных покрытий за 2020 год составил:

- напольные покрытия – **1 332** м2 на сумму **919 644,63** руб.
- комплекты образцов – **30** шт на сумму **18 019,58** руб.
- экспортное оформление – **5** шт на сумму **152 923,42** руб.
- доставка – **5** шт на сумму **475 523,50** руб.

Поступило денежных средств в 2020 году **1 684 383,68** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2020 нет.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с Форбо Оддзиал (Forbo Flooring B.V. (Sp. z o.o.) Oddzial(Польша)

1) Договор поставки №CR-55 от 24.02.2016г. на поставку напольных покрытий.

Объем поставленных напольных покрытий за 2020 год составил:

- напольные покрытия – **40 851,69** м2 на сумму **12 783 909,82** руб.
- комплекты образцов – **427** шт на сумму **232 119,98** руб.
- сварочные шнуры – **599** шт на сумму **665 962,77** руб.
- экспортное оформление – **19** шт на сумму **598 550,42** руб.

Поступило денежных средств в 2020 году **11 737 105,52** руб.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» на 31.12.2020 составила **3 864 542,92** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

2) Доп.соглашение № 8 от 30.12.2019 к Договору поставки №CR-55 от 24.02.2016

Задолженность на 01.01.2020 на сумму **112 544,65** руб., выплачено **110 976,92** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2020 нет.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с Форбо Сарлино САС (Forbo Sarlino SAS (Франция) Договор поставки №CR-50 от 11.08.2015 на поставку напольных покрытий.

Объем поставленных напольных покрытий за 2020 год составил:

- напольные покрытия – **216** м2 на сумму **147 442,54** руб.
- сварочные шнуры – **2** шт на сумму **2 374,28** руб.
- экспортное оформление – **1** шт на сумму **33 725,51** руб.

Поступило денежных средств в 2020 году **1 344 602,15** руб.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» на 31.12.2020 составила **185 068,27** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с Форбо Флоринг Украина ООО (Forbo Flooring Ukraine LLC) Договор поставки №CR-75 от 01.07.2020 на поставку напольных покрытий.

Объем поставленных напольных покрытий за 2020 год составил:

- напольные покрытия – **5 299,97** м2 на сумму **1 680 729,46** руб.
- комплекты образцов – **95** шт на сумму **8 571,98** руб.
- сварочные шнуры – **105** шт на сумму **109 342,51** руб.

Поступило денежных средств в 2020 году **1 786 709,08** руб.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» по состоянию на 31.12.2020 составляет **27 208,35** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с ООО «Форбо Еврокол РУС» Основной договор на поставку напольных покрытий.

Объем поставленных напольных покрытий за 2020 год составил:

- напольные покрытия – **148** м2 на сумму **90 245,66** руб.

Поступило денежных средств в 2020 году **90 245,66** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2020 нет.

Курс Евро по состоянию на 31.12.2020 составил **90,6824** руб.

В 2020 году имели место расчеты в валюте (в т.ч. в условных единицах). Рублевая оценка задолженности произведена на 31.12.2020г. по курсу ЦБ РФ в соответствии с

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

Наименование показателя	Величина показателя 2020 г.	Величина показателя 2019г.
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020: 1 доллар США, руб.	73,8757	61,9057
1 евро, руб.	90,6824	69,3406
1 швейцарский франк, руб.	83,5131	63,6039

Вознаграждение, уплаченное основному управленческому персоналу в 2020 году, составило **9 579** тыс. руб.

3. Характеристика отдельных активов

Сумма внеоборотных активов на 31.12.2020 составила **14 073** тыс. руб., в том числе:

- основные средства – **13 553** тыс. руб.
- отложенные налоговые активы – **0** тыс. руб.
- прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов со сроком погашения более года) – **517** тыс. руб.

Амортизация основных средств за 2020 год составила **4 435** тыс. руб.

Сумма оборотных активов на 31.12.2020 составила **253 419** тыс. руб.

Запасы на 31.12.2020 года составили **72 440** тыс. руб., из них:

- товары – **71 867** тыс. руб.,
- товары отгруженные – **12 524** тыс. руб.
- сумма созданного резерва под снижение стоимости товаров – **(13 771)** тыс. руб.
- материалы – **1 025** тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – **795** тыс. руб.

В состав дебиторской задолженности, общая сумма которой составила **103 084** тыс. рублей по состоянию на 31.12.2020, включены:

- суммы отгруженных товаров покупателям – **49 995** тыс. руб.,
- суммы предоплаты поставщикам товаров и услуг – **6 187** тыс. руб.,
- суммы переплат по налогам в бюджеты различных уровней – **19 209** тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами – **2** тыс. руб.,
- суммы предоплаты таможенным органам – **7 638** тыс. руб.
- прочие расчеты с дебиторами – **20 053** тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2020 составляет **77 219** тыс. руб., в том числе:

- касса организации – **3** тыс. руб.
- расчетные счета – **69 302** тыс. руб.

- валютные счета – **7 578** тыс. руб.
- прочие специальные счета – **336** тыс. руб.

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства организации на 31.12.2020 составили **139** тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности, общая сумма которой составила **243 284** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020, включены:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – **154 654** тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам – **5 711** тыс. руб.,
- суммы полученных авансов и предоплаты от покупателей – **61 959** тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами – **1** тыс. руб.
- прочие кредиторы – **20 958** тыс. руб.

Оценочные обязательства в части резервов отпусков по состоянию на 01.01.2020 года составили **2 654** тыс. руб., из них:

начислено резервов в отчетном году – **4 987** тыс. руб.,

использовано резервов отпусков в отчетном году – **3 519** тыс. руб.

на 31.12.2020 резервы отпусков составили – **4 122** тыс. руб.

Организация не имеет возможности оценить изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

5. Характеристика доходов и расходов

Основным видом деятельности нашей организации является оптовая торговля напольными покрытиями.

Сумма выручки по основному виду деятельности за 2020 год составила **1 368 884** т. руб. (без НДС), в том числе:

- ESD (токопроводящие покрытия) **28 193** тыс. руб.
- LVT (Luxury Vinyl Tiles) – **201 998** тыс. руб.
- Акустический винил – **7 183** тыс. руб.
- Входные напольные системы – **5 802** тыс. руб.
- Иголпробивной ковролин – **17 071** тыс. руб.
- Ковровая плитка – **118 796** тыс. руб.
- Коммерческий винил – **661 103** тыс. руб.
- Линолеум натуральный – **156 136** тыс. руб.
- Прочие – **30 622** тыс. руб.
- Флокированные покрытия – **141 980** тыс. руб.

Себестоимость продаж в бухгалтерском и налоговом учете составила **1 181 056** тыс. руб., в том числе:

- ESD (токопроводящие покрытия) – **19 203** тыс. руб.

- LVT покрытия – **187 523** тыс. руб.
- Акустический винил – **5 343** тыс. руб.
- Входные напольные системы – **3 490** тыс. руб.
- Иголпробивной ковролин – **11 287** тыс. руб.
- Ковровая плитка – **88 632** тыс. руб.
- Коммерческий винил – **619 216** тыс. руб.
- Линолеум натуральный – **116 958** тыс. руб.
- Прочие – **24 607** тыс. руб.
- Флокированные покрытия – **104 797** тыс. руб. руб.

Валовая прибыль за 2020 год составила **187 828** тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2020 год в бухгалтерском учете составили **162 779** тыс. руб., из них:

- Аренда офисных и складских помещений – **7 841** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **4 435** тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – **43 486** тыс. руб.
- Страховые взносы по оплате труда – **10 196** тыс. руб.
- Услуги по импортной логистике – **11 201** тыс. руб.
- Рекламные расходы – **20 838** тыс. руб.
- Командировочные расходы – **2 769** тыс. руб.
- Консультационные услуги – **6 782** тыс. руб.
- Резервы отпусков и страховые взносы по оплате труда – **4 987** тыс. руб.
- Сертификация – **1 131** тыс. руб.
- Услуги штаб-квартиры и ЦП – **11 341** тыс. руб.
- Премии, бонусы покупателям – **20 790** тыс. руб.
- Прочие – **16 982** тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2020 год в налоговом учете составили **153 134** тыс. руб., из них:

- Аренда офисных и складских помещений – **7 841** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **4 079** тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – **43 486** тыс. руб.
- Страховые взносы по оплате труда – **10 196** тыс. руб.
- Услуги по импортной логистике – **11 201** тыс. руб.
- Рекламные расходы – **16 198** тыс. руб.
- Командировочные расходы – **2 720** тыс. руб.
- Консультационные расходы – **6 782** тыс. руб.
- Резервы отпусков и страховые взносы по оплате труда – **4 987** тыс. руб.
- Сертификация – **1 131** тыс. руб.
- Услуги штаб-квартиры и ЦП – **11 341** тыс. руб.
- Премии, бонусы покупателям – **20 790** тыс. руб.
- Прочие – **12 382** тыс. руб.

Постоянные разницы в размере 9 288 тыс. руб. и временные разницы в размере 357 тыс. руб. (162 779 – 153 134 тыс. руб.) возникли в связи с применением ПБУ 18/02 для определения расходов в бухгалтерском учете и положений НК для учета расходов в целях налогообложения прибыли, из них:

- Амортизация ОС – 357 тыс. руб.
- Другие расходы на персонал – 7 тыс. руб.
- Командировочные расходы не учитываемые – 50 тыс. руб.
- Представительские расходы – 1 381 тыс. руб.
- Рекламные расходы не учитываемые – 4 640 тыс. руб.
- Страхование перерыв в производстве – 73 тыс. руб.
- Страхование гражданской ответственности – 296 тыс. руб.
- Транспортные расходы по доставке образцов – 2 841 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, в 2020 году составил 25 049 тыс. руб.

Прочие доходы в бухгалтерском учете составили 173 295 тыс. руб., в том числе:

- Доходы от реализации прочего имущества – 1 869 тыс. руб.
- Доходы, связанные с реализацией основных средств – 1 889 тыс. руб.
- Доставка товаров, экспортное оформление – 2 047 тыс. руб.
- Оприходование излишков при инвентаризации – 55 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 68 997 тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – 59 296 тыс. руб.
- Отклонения курса покупки валюты – 1 149 тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – 1 469 тыс. руб.
- Услуги реза, перебраковки товаров – 328 тыс. руб.
- Резервы под снижение стоимости ТМЦ – 6 061 тыс. руб.
- Претензии поставщику – 10 тыс. руб.
- Скидки от поставщиков – 29 793 тыс. руб.
- Прочие доходы – 323 тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – 9 тыс. руб.

Прочие доходы для целей налогового учета составили 167 016 тыс. руб., в том числе:

- Доходы от реализации прочего имущества – 1 869 тыс. руб.
- Доходы, связанные с реализацией основных средств – 1 889 тыс. руб.
- Доставка товаров, экспортное оформление – 2 047 тыс. руб.
- Оприходование излишков при инвентаризации – 55 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 68 997 тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – 59 296 тыс. руб.
- Отклонения курса покупки валюты – 1 150 тыс. руб.

- Возврат товаров прошлых лет – **1 469** тыс. руб.
- Услуги реза, перебраковки товаров – **328** тыс. руб.
- Претензии поставщику – **10** тыс. руб.
- Скидки от поставщиков – **29 793** тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – **112** тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **6 280** тыс. руб. состоит из постоянных разниц, из них:

Постоянные разницы (доходы **91.01** счет) в размере **6 280** тыс. руб.

- Доходы связанные с продажей валюты – **210** тыс. руб.
- Резервы под снижение стоимости материальных ценностей – **6 061** тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – **9** тыс. руб.

Прочие расходы в бухгалтерском учете составили **184 748** тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – **1 801** тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств – **1 468** тыс. руб.
- Начисленные налоги и сборы – **130** тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – **3 663** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **2 814** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **79 068** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **71 976** тыс. руб.
- Резервы под снижение стоимости материальных ценностей – **8 129** тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) валюты – **1 150** тыс. руб.
- Претензий от покупателей – **1 722** тыс. руб.
- Убыток прошлых лет – **2 789** тыс. руб.
- Доставка товаров покупателям, экспортное оформление – **1 305** тыс. руб.
- Доходы (расходы) от инвентаризации – **51** тыс. руб.
- Расходы связанные с продажей валюты – **210** тыс. руб.
- Прочие расходы – **2 917** тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности – **32** тыс. руб.
- Списание НДС на расходы – **2** тыс. руб.
- Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – **5 521** тыс. руб.

Прочие расходы для целей налогового учета составили **168 311** тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – **1 801** тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств – **1 468** тыс. руб.
- Начисленные налоги и сборы – **130** тыс. руб.

- Расходы на услуги банков – **3 663** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **2 814** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **79 068** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **71 976** тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) валюты – **1 150** тыс. руб.
- Претензии от покупателей – **1 722** тыс. руб.
- Доставка товаров покупателям, экспортное оформление – **1 305** тыс. руб.
- Доходы (расходы) от инвентаризации – **51** тыс. руб.
- Убыток прошлых лет – **2 789** тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности – **32** тыс. руб.
- Прочие косвенные расходы – **342** тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **16 437** тыс. руб. состоит из постоянных разниц, из них:

Постоянные разницы (расходы **91.02** счет) в размере **16 437** тыс. руб.

- Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – **5 521** тыс. руб.
- Резервы под снижение стоимости материальных ценностей – **8 129** тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – **1 255** тыс. руб.
- Прочие косвенные расходы – **1 532** тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **33 398** тыс. руб., налоговая база составляет **33 398** тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2020 году составляет 20%, сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составляет **6 680** тыс. руб.

Сумма условного расхода (УР) отраженного в бухгалтерском учете составила **10 537** тыс. руб.

Сумма условного дохода (УД) отраженного в бухгалтерском учете составила **7 817** тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (ПНР) составила в 2020 году **5 145** тыс. руб. ПНР возник за счет постоянных разниц на сумму

25 725 тыс. руб. $((9\,288 + 16\,437) \text{ тыс. руб.} \cdot 20\% = 5\,145 \text{ тыс. руб.})$

Сумма постоянного налогового дохода (ПНД) составила **6 637** тыс. руб. ПНД возник за счет постоянных разниц на сумму **6 637** тыс. руб.

$((357 + 6\,280) \text{ тыс. руб.} \cdot 20\% = 1\,327 \text{ тыс. руб.})$.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2020 года составляла **3** тыс. руб., в течение 2020 года произошло увеличение на сумму **6 066** тыс. руб. и погашение на сумму **6 069** тыс. руб., на конец года составляет **0** тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на начало 2020 года составляла **255** тыс. руб., в течение 2020 года произошло уменьшение на сумму **116** тыс. руб., на конец года составляет **139** тыс. руб.

Вид отложенного налога	Начислено отложенных налогов, тыс. руб.	Погашено отложенных налогов, тыс. руб.	Списано отложенных налогов в связи с выбытием активов / обязательств в текущем отчетном периоде, тыс. руб.	Списано отложенных налогов в связи с выбытием активов / обязательств в прошлых отчетных периодах*, тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (ПНР)	5 145		-	-
Постоянный налоговый доход (ПНД)		1 327	-	-
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	12	83	45	-
Отложенный налоговый актив (ОНА)	6 066	6 066	3	-

$$\text{НП} = \text{УР(-УД)} + \text{ПНР} - \text{ПНД} + \text{УвОНА(-УмОНА)} - \text{УвОНО(+УмОНО)}$$

Налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет **6 609** тыс. руб.

$$((10\,537 - 7\,817) + 5\,145 - 1\,327 + 0 + 71) = 6\,609 \text{ тыс. руб.}$$

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль до налогообложения составила – **13 596** тыс. руб.

Налог на прибыль – **(6 608)** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – **(6 680)** руб.

Отложенный налог на прибыль – **71** тыс. руб.

Прочее – **38** тыс. руб.

Чистая прибыль – **7 026** тыс. руб.

8. Отчет о движении денежных средств

В 2020 году в строке 4122 Отчета о движении денежных средств отражены платежи, связанные с оплатой труда работников, суммы перечисленного НДФЛ, а также страховые взносы по оплате труда, уплаченные в 2020 году.

Взаимоувязка показателей формы № 4 "Отчет о движении денежных средств" и формы № 1 "Бухгалтерский баланс"						
Отчет о ДДС (форма № 4)		Значение	Бухгалтерский баланс (форма №1)		Значение	Комментарий
наименование (строка)	(графа)		наименование (строка)	(графа)	(+ -)	

Строка 4450 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» графа «Период предыдущего года»	3	46 628	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На 31 декабря года, предшествую щего предыдущему »	3	46 628	0	
Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» графа «Период предыдущего года» Строка 4450 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» графа «Отчетный период»	3	36 025	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На 31 декабря предыдущего периода»	4	36 024	1	Величина влияния изменений курса иностранн ой валюты по отношени ю к рублю
Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» графа «Отчетный период»		77 217	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На отчетную дату отчетного периода»		77 219	-2	Величина влияния изменений курса иностранн ой валюты по отношени ю к рублю

8. Принципы и методы ведения учета.

В 2020 году применялись следующие основные принципы и методы ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский учет осуществлялся бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером. Установлена компьютерная технология обработки учетной информации с применением программы 1С Управление Производственным Предприятием).
2. В бухгалтерском учете имущество (основные средства и нематериальные активы) считалось амортизируемым, если его первоначальная стоимость составляло 40 000 руб. со сроком полезного использования более 12 месяцев
3. В налоговом учете имущество, введенное в эксплуатацию после 31 декабря 2015 года, признается амортизируемым, если его первоначальная стоимость больше 100 000 руб. (в 2015 году лимит стоимости – 40 000 руб.) ч. 7 и 8 ст. 2 Закона от 8 июня 2015 г. № 150-ФЗ). Имущество стоимостью менее 40 000 руб. со сроком полезного использования более 12 месяцев учитывается в числе материально-производственных запасов и списывается на затраты единовременно, в порядке, предусмотренном для косвенных расходов, (исключение транспортные средства.).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определялся следующим образом:

- срок полезного использования уменьшается на полное количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником
- 4. Инвентаризация ОС проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью.
- 5. Применялся линейный способ начисления амортизации объектов основных средств.
- 6. Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения.
- 7. Оценка материалов при выбытии производилась по средней себестоимости.
- 8. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывалась единовременно в момент передачи сотрудникам организации.
- 9. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формировалась с учетом сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику (продавцу), таможенных пошлин и сборов, транспортных расходов по доставке товаров, услуг по информационной поддержке и подготовке документов.
- 10. Оценка товаров при выбытии осуществлялась по себестоимости каждой единицы.
- 11. Обществом создавался резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов:
 - размер резерва при отсутствии движения активов от 12 до 18 месяцев – 50% балансовой стоимости
 - размер резерва свыше 18 месяцев – 100% балансовой стоимости
- 12. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признавались оценочным обязательством и отражались на счете учета резервов предстоящих расходов.
- 13. Коммерческие расходы признавались в себестоимости проданных товаров, работ услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- 14. Погашение расходов будущих периодов производилось равномерным отнесением на соответствующие счета по каждому отдельному объекту в течение срока потребления.

Генеральный директор

Хвалынский А.В.

Главный бухгалтер

Кульбок Е.И.

25.03.2021г.

