

Пояснительная записка от 28.02.2022
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 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

"БНП ПАРИБА БАНК" АО г.Москва

Р/счет 40702810500001425001

К/с 30101810100000000185

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 2021 году являлись:

Генеральный директор – Хвалынский Алексей Викторович

Финансовый директор – Петрушина Анна Николаевна

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 31.12.2021 составляет **500 000** руб.

Состав участников Общества до 22 декабря 2021 года (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 были направлены на погашение долгосрочного займа в размере 1 000 000 Евро, полученного от Форбо Бетейлигунген.

С 23 декабря 2021 года изменился состав участников Общества, на основании соглашения о передаче доли в уставном капитале в порядке правопреемства от 12 ноября 2021 года:

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

Бенефициарным собственником компаний Forbo Group, который напрямую владеет 25,01% 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 Менеджмент СА» - участник;
Хвалынский А.В. – генеральный директор;
ООО «Форбо Калуга» - входит в одну группу компаний;
Форбо Флоринг Би.Ви. – 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;
Форбо Новилон Би.Ви. – 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 2021 году составил:

- напольные покрытия – **1 589 917,73** м² на сумму **948 081 895,93** руб. с НДС
- комплекты образцов – **9 438** шт на сумму **4 105 613,24** руб. с НДС
- ноутбуки, системные блоки, клавиатура – **10** шт на сумму **535 710,47** руб. с НДС

Оплачено в 2021 году **903 311 497,06** руб. с НДС.
Проведен зачет взаимных требований на сумму **22 187 511,85** руб. с НДС
Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2021 составила **34 425 386,32** руб. с НДС.
Срок оплаты 1 квартал 2022 года.

ООО «Форбо Флоринг» арендует офисные помещения и имущество, складские помещения у ООО «Форбо Калуга», согласно договорам аренды от 29.01.2021 и от 26.02.2021 года. В 2021г. было оказано услуг по договорам аренды на **2 795 054,28** руб. с НДС, оплачено в 2020 году **2 562 133,09** руб. с НДС.
Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2021 года **232 921,19** руб. с НДС. Срок оплаты Январь 2022 года.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с ООО «Форбо Калуга» договор возмездного оказания услуг от 01.02.2011. В 2021 году ООО «Форбо Калуга» в адрес ООО «Форбо Флоринг» оказаны следующие услуги:

- услуги по импортной логистике – **13 864 864,21** руб. с НДС
- услуги реза, перебраковки напольных покрытий – **337 382,61** руб. с НДС

Оплачено в 2021 году **12 994 605,23** руб. с НДС
Проведен зачет взаимных требований на сумму **1 548 998,16** руб. с НДС
Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2021 года составила **1 287 236,51** руб.
Срок оплаты Январь 2022 года.

ООО «Форбо Флоринг» на основании Дистрибьюторского соглашения № 1 от 01.04.2009 реализовало в 2021 году ООО «Форбо Калуга»:

- бумага упаковочная – **43 516** пог.м. на сумму **1 938 413,76** руб. с НДС
- игольчатая лента – **1** шт на сумму **555 914,89** руб. с НДС
- импортный линолеум для образцов – **1 031,07** м² на сумму **1 199 108,96** руб. с НДС

Проведен зачет взаимных требований на сумму **3 693 437,61** руб. с НДС
Задолженности по состоянию на 31.12.2021 нет.

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 2021 год составил:

- напольные покрытия - **670 438,097** м² на сумму **396 635 653,36** руб.

- бумага упаковочная – **43 516** пог.м на сумму **1 251 178,02** руб.
- игольчатая лента – **1** шт на сумму **361 989,20** руб.
- сварочные шнуры – **27 324** шт на сумму **31 289 345,21** руб.
- профиль – **150** шт на сумму **13 821,89** руб.
- угол – **31** шт на сумму **38 537,01** руб.
- аксессуары – **91** шт на сумму **1 040 563,33** руб.
- коврики – **60** шт на сумму **287 083,63** руб.
- виниловая лента – **384** шт на сумму **58 479,74** руб.

Проведен зачет взаимных требований на сумму **449 180,60** руб.

Оплачено за товар в 2021 году **423 650 586,18** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2021г составила **102 315 043,90** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

2) Контракт S-NL-1220/1 от 30.12.2020 на оказание услуг импортной логистики по обслуживанию грузов покупателя - задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2020 составила **1 260 294,02** руб. Оплачено в 2021 году **1 256 012,08** руб. Задолженности по состоянию на 31.12.2021 нет.

3) Контракт S-NL-1221/1 от 30.12.2021 на оказание услуг импортной логистики по обслуживанию грузов покупателя оказано услуг в 2021 году на сумму **1 357 587,20** руб. Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2021 составила **1 371 455,18** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

4) Договор об оказании услуг Центральными Подразделениями б/н от 08.03.2016, в 2021 году консультационные услуги были оказаны на сумму **1 029 492,60** руб., оплачено за услуги в 2021 году **994 676,18** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2021 составила **252 208,50** руб. Срок оплаты согласно условиям контракта.

5) Договор об оказании услуг Центральными Подразделениями ИТ б/н от 01.01.2019, в 2021 году консультационные услуги были оказаны на сумму **2 472 673,15** руб., оплачено за услуги в 2021 году **3 369 085,05** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2021 составила **605 720,75** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта

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

Объем поставленных напольных покрытий за 2021 год составил:

- напольные покрытия – **16 388** м2 на сумму **6 323 868,78** руб.
- сварочные шнуры – **69** шт на сумму **78 615,14** руб.
- образцы - **100** шт на сумму **28 624,12** руб.
- экспортное оформление – **6** шт на сумму **193 615,53** руб.
- доставка – **1** шт на сумму **167 988,21** руб.

Поступило денежных средств в 2021 году **14 173 939,24** руб.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» на 31.12.2021 составила **3 079 260,95** 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 2021 году услуги были оказаны на сумму **2 757 269,79** руб. с НДС, оплачено за услуги в 2021 году **2 604 142,68** руб.

Задолженность в пользу Forbo Management SA по состоянию на 31.12.2020г составила **702 918,77** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

2) Договор об оказании услуг штаб-квартиры №1 от 24.02.2016 на оказание консультационных услуг, в 2021 году консультационные услуги были оказаны на сумму **4 025 562,46** руб. с НДС, оплачено за услуги в 2021 году **7 309 356,12** руб.

Задолженность в пользу Forbo Management SA по состоянию на 31.12.2021 составила **1 026 248,30** 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 2021 год составил:

- напольные покрытия – **160 278,684** м2 на сумму **119 399 357,75** руб.,

- рамка – **241,935** м на сумму **1 582,24** руб.

Проведен зачет взаимных требований на сумму **2 693 689,40** руб.

Оплачено за товар в 2021 году **131 731 509,20** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Великобритания ЛТД по состоянию на 31.12.2021г составила **21 332 088,33** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

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 2021 год составил:

- напольные покрытия – **1223** м2 на сумму **664 554,70** руб.

- экспортное оформление – **2** шт на сумму **66 081,68** руб.

Поступило денежных средств в 2021 году **719 197,53** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2021 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 2021 год составил:

- напольные покрытия – **1 296** м2 на сумму **726 745,26** руб.

- комплекты образцов – **8** шт на сумму **2 606,88** руб.

- экспортное оформление – **3** шт на сумму **99 727,95** руб.

- доставка – 2 шт на сумму 247 878,01 руб.

Поступило денежных средств в 2021 году 1 069 371,36 руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2021 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 2021 год составил:

- напольные покрытия – 42 465 м2 на сумму 13 713 009,69 руб.

- комплекты образцов – 379 шт на сумму 172 933,72 руб.

- сварочные шнуры – 508 шт на сумму 579 291,88 руб.

- экспортное оформление – 18 шт на сумму 589 045,99 руб.

Поступило денежных средств в 2021 году 17 286 099,35 руб.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» на 31.12.2021 составила

1 541 790,91 руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

2 Доп.соглашение № 9 от 01.02.2021 к Договору поставки №CR-55 от 24.02.2016 Премии, бонусы за 2016-2020 год согласно Доп.соглашения №8 от 30.12.2019 к Договору поставки №CR-55 от 24.02.2016 в сумме 4 311 245,09 руб. выплачено в 2021 году 4 182 621,90 руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2021 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 2021 год составил:

- напольные покрытия – 17 124 м2 на сумму 13 767 764,94 руб.

- комплекты образцов – 63 шт на сумму 34 266,78 руб.

- сварочные шнуры – 431 шт на сумму 474 654,80 руб.

- экспортное оформление – 4 шт на сумму 127 310,70 руб.

- доставка – 4 шт на сумму 1 141 839,23 руб.

Поступило денежных средств в 2021 году 365 484,82 руб.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» на 31.12.2021 составила

15 498 857,98 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 2021 год составил:

- напольные покрытия – 36 098,93 м2 на сумму 14 064 025,92 руб.

- комплекты образцов – 212 шт на сумму 60 128,31 руб.

- сварочные шнуры – 459 шт на сумму 467 695,91 руб.

Поступило денежных средств в 2021 году 14 469 300,18 руб.

Задолженность по состоянию на 31.12.2021 отсутствует

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

Объем поставленных напольных покрытий за 2021 год составил:

- напольные покрытия – **229,64** м² на сумму **137 151,61** руб. с НДС

Поступило денежных средств в 2021 году **137 151,61** руб.

Задолженность по состоянию на 31.12.2021 отсутствует.

ООО «Форбо Флоринг» на основании Основного договора с ООО «Форбо Еврокол РУС» приобрело в 2021 году:

- клей, грунтовка, шпаклевка – **24** шт на сумму **55 252,34** руб. с НДС

Оплачено в 2021 году за материалы **55 252,34** руб. с НДС

Задолженность по состоянию на 31.12.2021 отсутствует.

В 2021 году были оказаны консультационные услуги на сумму **133 127,04** руб. с НДС, оплачено в 2021 году **133 127,04** руб.

Задолженность по состоянию на 31.12.2021 отсутствует.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с Форбо Новилон Би Ви (Forbo Novilon B.V.) Договор поставки №CR-94 от 21.07.2021 на поставку напольных покрытий.

Объем поставленных напольных покрытий за 2021 год составил:

- напольные покрытия – **8 266** м² на сумму **9 390 170,60** руб.

- экспортное оформление – **2** шт на сумму **63 612,94** руб.

- доставка – **2** шт на сумму **415 604,52** руб.

Поступило денежных средств в 2021 году **4 243 234,88** руб.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» на 31.12.2021 составила **5 380 915,43** руб.

Курс Евро по состоянию на 31.12.2021 составил **84,0695** руб.

В 2021 году имели место расчеты в валюте (в т.ч. в условных единицах). Рублевая оценка задолженности произведена на 31.12.2021г. 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 2021 г.	Величина показателя 2020г.
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021: 1 доллар США, руб.	74,2926	73,8757
1 евро, руб.	84,0695	90,6824
1 швейцарский франк, руб.	80,9376	83,5131

Вознаграждение, уплаченное основному управленческому персоналу в 2021 году, составило **15 823** тыс. руб.

3. Характеристика отдельных активов

Сумма внеоборотных активов на 31.12.2021 составила **30 294** тыс. руб., в том числе:

- основные средства – **15 741** тыс. руб.
- отложенные налоговые активы – **2 961** тыс. руб.
- прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов со сроком погашения более года) – **11 592** тыс. руб.

Амортизация основных средств за 2021 год составила **4 927** тыс. руб.

Сумма оборотных активов на 31.12.2021 составила **294 982** тыс. руб.

Информация о ценностях, учтенных на забалансовых счетах

Информация об объектах основных средств, полученных в аренду, числящихся по состоянию на 31.12.2021г. (в том числе по договорам лизинга):

Наименование объектов основных средств	Балансовая стоимость объекта основных средств по данным забалансового учета, тыс. руб.
1	2
АО «ИНСТИТУТ ПЛАСТМАСС»	1 131
Офисные помещения	1 008
Складские помещения	123
ИП Сиянков Андрей Викторович	36 000
Офисные помещения	36 000
ООО «Форбо Калуга»	2 725
Основные средства	396
Офисные помещения	950
Склад готовой продукции № 1	1 379
Всего:	39 855

Запасы на 31.12.2021 года составили **56 421** тыс. руб., из них:

- товары – **58 099** тыс. руб.,
- товары отгруженные – **10 155** тыс. руб.
- сумма созданного резерва под снижение стоимости товаров – **(14 806)** тыс. руб.
- материалы – **1 057** тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – **1 915** тыс. руб.

Запасы, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2021 год	На 31.12.2020 год
Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	241	267

В состав дебиторской задолженности, общая сумма которой составила **127 073** тыс. рублей по состоянию на 31.12.2021, включены:

- суммы отгруженных товаров покупателям – **90 991** тыс. руб.,
- суммы предоплаты поставщикам товаров и услуг – **7 297** тыс. руб.,
- суммы переплат по налогам в бюджеты различных уровней – **22 825** тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами - **17** тыс. руб.,
- суммы предоплаты таможенным органам – **5 909** тыс. руб.
- прочие расчеты с дебиторами – **33** тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2021 составляет **111 201** тыс. руб., в том числе:

- касса организации – **1** тыс. руб.
- расчетные счета – **81 635** тыс. руб.
- валютные счета – **29 322** тыс. руб.
- прочие специальные счета – **243** тыс. руб.

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства организации на 31.12.2021 составили **90** тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности, общая сумма которой составила **315 949** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021, включены:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – **164 019** тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам – **27** тыс. руб.,
- суммы полученных авансов и предоплаты от покупателей – **122 923** тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами – **55** тыс. руб.
- прочие кредиторы – **28 924** тыс. руб.

Оценочные обязательства в части резервов отпусков по состоянию на 01.01.2021 года составили **4 122** тыс. руб., из них:

начислено резервов в отчетном году – **6 227** тыс. руб.,

использовано резервов отпусков в отчетном году – **6 158** тыс. руб.

на 31.12.2021 резервы отпусков составили – **4 191** 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 2021 год составила

1 678 820 т. руб. (без НДС)

Себестоимость продаж в бухгалтерском учете составила

1 483 994 тыс. руб.

Себестоимость продаж в налоговом учете составила **1 482 960** тыс. руб.

Временные разницы в сумме **1 034** тыс. руб.

Валовая прибыль за 2021 год составила **194 826** тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2021 год в бухгалтерском учете составили **199 894** тыс. руб., из них:

- Аренда офисных и складских помещений – **7 983** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **4 927** тыс. руб.
- Аудиторские услуги – **463** тыс. руб.
- ГСМ, топливо – **1 592** тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – **50 747** тыс. руб.
- Информационные услуги – **2 207** тыс. руб.
- Интернет, услуги связи – **478** тыс. руб.
- Командировочные расходы – **5 166** тыс. руб.
- Консультационные услуги – **4 393** тыс. руб.
- Материальные расходы – **259** тыс. руб.
- Почтовые расходы – **1 376** тыс. руб.
- Премии, бонусы покупателям – **34 026** тыс. руб.
- Представительские расходы – **1 324** тыс. руб.
- Резервы отпусков и страховые взносы по оплате труда – **6 227** тыс. руб.
- Рекламные расходы – **15 379** тыс. руб.
- Ремонт и содержание имущества, транспортных средств – **2 560** тыс. руб.
- Сертификация – **19 561** тыс. руб.
- Страховые взносы по оплате труда – **11 706** тыс. руб.
- Страхование имущества, КАСКО, ОСАГО – **3 393** тыс. руб.
- Транспортные расходы – **1 835** тыс. руб.
- Услуги по импортной логистике – **12 912** тыс. руб.
- Услуги штаб-квартиры и ЦП – **9 155** тыс. руб.
- Прочие – **2 225** тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2021 год в налоговом учете составили **191 888** тыс. руб., из них:

- Аренда офисных и складских помещений – **7 983** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **4 686** тыс. руб.
- Аудиторские услуги – **463** тыс. руб.
- ГСМ, топливо – **1 592** тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – **50 747** тыс. руб.
- Информационные услуги – **2 207** тыс. руб.
- Интернет, услуги связи – **478** тыс. руб.
- Командировочные расходы – **4 840** тыс. руб.
- Консультационные расходы – **4 393** тыс. руб.
- Материальные расходы – **259** тыс. руб.
- Почтовые расходы – **1 376** тыс. руб.
- Премии, бонусы покупателям – **34 026** тыс. руб.
- Резервы отпусков и страховые взносы по оплате труда – **6 227** тыс. руб.
- Рекламные расходы – **12 000** тыс. руб.
- Ремонт и содержание имущества, транспортных средств – **2 521** тыс. руб.

- Сертификация – **19 561** тыс. руб.
- Страхование ДМС, КАСКО, ОСАГО – **2 521** тыс. руб.
- Страховые взносы по оплате труда – **11 706** тыс. руб.
- Услуги по импортной логистике – **12 912** тыс. руб.
- Услуги штаб-квартиры и ЦП – **9 155** тыс. руб.
- Прочие – **2 235** тыс. руб.

Постоянные разницы в размере **8 006** тыс. руб. (**199 894 – 191 888** тыс. руб.) и временные разницы в размере (**241**) 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 – **241** тыс. руб.
- Другие расходы на персонал – **28** тыс. руб.
- Командировочные расходы не учитываемые – **326** тыс. руб.
- Представительские расходы – **1 324** тыс. руб.
- Рекламные расходы не учитываемые – **3 379** тыс. руб.
- Страхование перерыв в производстве – **96** тыс. руб.
- Страхование гражданской ответственности – **777** тыс. руб.
- Транспортные расходы по доставке образцов – **1 835** тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, в 2021 году составил (**5 068**) тыс. руб.

Прочие доходы в бухгалтерском учете составили **91 971** тыс. руб., в том числе:

- Доходы от реализации прочего имущества – **2 380** тыс. руб.
- Доходы, связанные с реализацией основных средств – **1 966** тыс. руб.
- Доставка товаров, экспортное оформление – **2 959** тыс. руб.
- Оприходование излишков при инвентаризации – **829** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **50 243** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **25 291** тыс. руб.
- Отклонения курса покупки валюты – **369** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **3 177** тыс. руб.
- Услуги реза, перебраковки товаров – **599** тыс. руб.
- Скидки от поставщиков – **3 143** тыс. руб.
- Прочие доходы – **177** тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – **838** тыс. руб.

Прочие доходы для целей налогового учета составили **91 971** тыс. руб., в том числе:

- Доходы от реализации прочего имущества – **2 380** тыс. руб.
- Доходы, связанные с реализацией основных средств – **1 966** тыс. руб.
- Доставка товаров, экспортное оформление – **2 959** тыс. руб.
- Оприходование излишков при инвентаризации – **829** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **50 243** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **25 291** тыс. руб.
- Отклонения курса покупки валюты – **369** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **3 177** тыс. руб.
- Услуги реза, перебраковки товаров – **599** тыс. руб.
- Скидки от поставщиков – **3 143** тыс. руб.

- Списание кредиторской задолженности – **838** тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – **177** тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **0** тыс. руб.

Прочие расходы в бухгалтерском учете составили **103 796** тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – **2 302** тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств – **1 223** тыс. руб.
- Начисленные налоги и сборы – **132** тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – **5 259** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **3 912** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **46 596** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **25 569** тыс. руб.
- Конвертация валюты – **864** тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) валюты – **2 027** тыс. руб.
- Претензии от покупателей – **774** тыс. руб.
- Доставка товаров покупателям, экспортное оформление – **1 153** тыс. руб.
- Доходы (расходы) от инвентаризации – **646** тыс. руб.
- Прочие расходы – **7 522** тыс. руб.
- Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – **5 817** тыс. руб.

Прочие расходы для целей налогового учета составили **90 896** тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – **2 302** тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств – **1 223** тыс. руб.
- Начисленные налоги и сборы – **132** тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – **5 259** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **3 912** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **46 596** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **25 569** тыс. руб.
- Конвертация валюты – **864** тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) валюты – **2 027** тыс. руб.
- Претензии от покупателей – **774** тыс. руб.
- Доставка товаров покупателям, экспортное оформление – **1 153** тыс. руб.
- Доходы (расходы) от инвентаризации – **646** тыс. руб.
- Прочие косвенные расходы – **439** тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **12 900** тыс. руб. состоит из постоянных разниц, из них:

Постоянные разницы (расходы **91.02** счет) в размере **12 900** тыс. руб.

- Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – **5 817** тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – **1 649** тыс. руб.
- Прочие косвенные расходы – **5 434** тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **5 046** тыс. руб., налоговая база составляет **5 046**

тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2021 году составляет 20%, сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составляет **1 009** тыс. руб.

Сумма условного расхода (УР) отраженного в бухгалтерском учете составила **6 482** тыс. руб.

Сумма условного дохода (УД) отраженного в бухгалтерском учете составила **9 862** тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (ПНР) составила в 2021 году **4 133** тыс. руб. ПНР возник за счет постоянных разниц на сумму **20 665** тыс. руб.

20 665 тыс. руб. ((7 765+12 900) тыс. руб.*20% = **4 133** тыс. руб.) Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2021 года составляла **0** тыс. руб., в течение 2021 года произошло увеличение на сумму **4 281** тыс. руб. и погашение на сумму **1 320** тыс. руб., на конец года составляет **2 961** тыс. руб., в том числе приходится на 2021 год **207** тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на начало 2021 года составляла **139** тыс. руб., в течение 2021 года произошло уменьшение на сумму **48** тыс. руб., на конец года составляет **90** тыс. руб.

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

Налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет **1 009** тыс. руб.

$$((6\ 482 - 9\ 862) + 4\ 133 + 207 + 48) = 1\ 009 \text{ тыс. руб.}$$

1. Учет расчетов по налогу на прибыль (в тыс. руб.)

Показатели	2021 г.	2020 г.
Условный доход (-) расход (+) по налогу на прибыль	-3 379	2719
Текущий налог на прибыль	-1 009	-6 680
Отложенный налог на прибыль	255	143
в т.ч за счет:		
разницы в оценке ГП и материалов	-	-
разницы в суммах начисленной амортизации по основным средствам	48	143
разницы по резервам (под снижение стоимости запасов)	207	-
Постоянные налоговые разницы	4 133	3 818

Отложенное налоговое обязательство формируется за счет:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения

Сальдо на 31.12.2021 г. **90** тыс. руб.

Отложенный налоговый актив формируется за счет:

- за счет корректировки разниц под снижение стоимости запасов за предыдущие периоды – (2 961 тыс. руб. – 207 тыс. руб.) = 2 754 тыс. руб.
- разницы по резервам (под снижение стоимости запасов) – 207 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2021 г. - 2 961 тыс. руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

- Прибыль до налогообложения составила – (16 893) тыс. руб.
- Налог на прибыль – (754) тыс. руб.
- Текущий налог на прибыль – (1 009) руб.
- Отложенный налог на прибыль – 255 тыс. руб.
- Прочее – 2 749 тыс. руб.
- Чистая прибыль (убыток) – (14 898) тыс. руб.

8. Отчет о движении денежных средств

В 2021 году в строке 4122 Отчета о движении денежных средств отражены платежи, связанные с оплатой труда работников, суммы перечисленного НДС, а также страховые взносы по оплате труда, уплаченные в 2021 году.

Взаимосвязка показателей формы № 4 "Отчет о движении денежных средств" и формы № 1 "Бухгалтерский баланс"							Комментарий
Отчет о ДДС (форма № 4)		Значение	Бухгалтерский баланс (форма №1)		Значение	(+ -)	
наименование (строка)	(графа)		наименование (строка)	(графа)			
Строка 4450 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» графа «Период предыдущего года»	3	36 024	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»	3	36 024	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	77 217	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На 31 декабря предыдущего периода»	4	77 219	-2	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю
Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» графа «Отчетный период»		111 201	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На отчетную дату отчетного периода»		111 201	0	

9. Принципы и методы ведения учета.

В 2021 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.
- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
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.

10. События после отчетной даты

Введенные в отношении Российской Федерации экономические санкции в связи с признанием Россией независимости ДНР и ЛНР в феврале 2022 года могут в значительной степени негативно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность ООО «Форбо Флоринг».

Основным поставщиком товаров для ООО «Форбо Флоринг» является ООО «Форбо Калуга», деятельность которого зависит от поставок импортного сырья из стран ЕЭС (в частности из Германии).

Сбой поставок сырья, имеющий место на данный момент времени, влечет к риску перебоев в работе ООО «Форбо Калуга» и как следствие к перебоям в поставках ООО «Форбо Флоринг».

Существует риск задержек в поставках товаров (напольных покрытий) зарубежными сестринскими компаниями.

Значительное падение курса рубля по отношению к иностранным валютам (евро, швейцарский франк) повлечет рост закупочных цен на сырье, что также неблагоприятно будет влиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности обеих компаний (повышению себестоимости продукции, снижению объемов продаж).

Прекращение деятельности ООО «Форбо Флоринг» в 2022 году не планируется, но в сложившейся ситуации существует риск нестабильной работы Организации.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Хвалынский А.В.

Кульбок Е.И.