

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	5200	за 2021г.	532	(432)	133	(93)	93	(106)	-	-	-	572	(444)
(без учета доходных)	5210	за 2020г.	532	(337)	-	-	-	(95)	-	-	-	532	(432)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2021г.	481	(381)	133	(42)	42	(106)	-	-	-	572	(444)
	5211	за 2020г.	481	(287)	-	-	-	(94)	-	-	-	481	(381)
Машины и оборудование (кроме)	5202	за 2021г.	52	(52)	-	(52)	52	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2020г.	52	(50)	-	-	-	(1)	-	-	-	52	(52)
Учтено в составе	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доходных вложений в	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных	5260	-	-

Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2021г.	51	-	51	1,974	(1 881)	-	-	-	144	-	144
	5421	за 2020г.	50	-	50	1,349	(1 348)	-	-	-	51	-	51
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	39,925	-	39,925	100,282	(102 355)	-	-	-	37,852	-	37,852
	5423	за 2020г.	35,855	-	35,855	79,722	(75 652)	-	-	-	39,925	-	39,925
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	12	-	12	133	(15)	-	-	-	130	-	130
	5424	за 2020г.	6	-	6	5	-	-	-	-	12	-	12
Затраты в незавершенном	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов(для	5507	за 2021г.	3	-	3	49	(46)	-	-	-	6	-	6
	5527	за 2020г.	56	-	56	11	(64)	-	-	-	3	-	3

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

с.10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва							
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2021г.	25,690	(2 733)	221,813	-	(204 221)	-	(13 897)	-	-	-	-	26,652	(5 318)	-
	5530	за 2020г.	29,146	(3 423)	183,807	-	(172 260)	-	(11 780)	-	-	-	199	25,689	(2 733)	-
в том числе:																
Расчеты с покупателями и	5511	за 2021г.	22,724	(2 733)	208,169	-	(189 464)	-	(13 868)	-	-	-	-	24,828	(5 318)	-
	5531	за 2020г.	27,135	(3 423)	170,270	-	(159 478)	-	(11 780)	-	-	-	-	22,724	(2 733)	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	347	-	13,591	-	(13 287)	-	(29)	-	-	-	-	622	-	-
	5532	за 2020г.	1,196	-	11,623	-	(12 472)	-	-	-	-	-	-	347	-	-
Прочая	5513	за 2021г.	2,619	-	53	-	(1 470)	-	-	-	-	-	-	1,202	-	-
	5533	за 2020г.	815	-	1,914	-	(309)	-	-	-	-	-	199	2,619	-	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	25,690	(2 733)	221,813	-	(204 221)	-	(13 897)	X	-	-	-	26,652	(5 318)	-
	5520	за 2020г.	29,146	(3 423)	183,807	-	(172 260)	-	(11 780)	X	-	-	199	25,689	(2 733)	-

с.11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							

расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская	5551 5571	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе: кредиты	5552 5572	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
	5555 5575	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Краткосрочная кредиторская	5560 5580	за 2021г. за 2020г.	10,580 14,483	267,844 138,009	- 2	(265 556) (141 714)	- (1)	- -	- -	12,868 10,580	
в том числе: расчеты с поставщиками и авансы полученные	5561 5581 5562 5582	за 2021г. за 2020г. за 2021г. за 2020г.	143 23 231 164	137,788 38,687 23,751 15,369	- - - -	(137 924) (38 567) (23 893) (15 302)	- - - -	- - - -	- - - -	7 143 89 231	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2021г. за 2020г.	500 3,554	5,165 1,907	- 2	(17) (4 764)	- -	- -	- -	5,648 500	
кредиты	5564 5584	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2021г. за 2020г.	9,706 10,742	101,140 82,045	- -	(103 722) (83 081)	- -	- -	- -	7,124 9,706	
	5567 5587	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Итого	5550 5570	за 2021г. за 2020г.	10,580 14,483	267,844 138,009	- 2	(265 556) (141 714)	- (1)	X X	- -	12,868 10,580	

с.12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1,384	1,090
Расходы на оплату труда	5620	43,165	35,017
Отчисления на социальные нужды	5630	7,270	7,165
Амортизация	5640	241	191
Прочие затраты	5650	14,372	11,983
Итого по элементам	5660	66,432	55,446
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства,	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства,	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	66,432	55,446

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

с.13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2,273	2,408	(2 121)	(67)	2,493
в том числе:						
	5701	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	31 декабря 2020г.	31 декабря 2021г.	31 декабря 2022г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

с.14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.		
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-		
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-		
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-		
Бюджетные кредиты - всего		на начало год	получено за год	возвращено за год	на конец года
	за 2021г.	5910	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2021г.	5911	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

ООО «Форум Проф+»

1. Основные сведения об организации.

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Форум Проф+»,

Юридический и фактический адрес: 111394, г.Москва, ул.Перовская, д.66, корп. 5, пом. IV, телефон 8(495)123-65-32.

Дата государственной регистрации: 11.03.2011г.

ОГРН: 1117746179165

ИНН: 7720711667.

КПП: 772001001.

Зарегистрировано в ИФНС России № 20 по г. Москве.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также исходя из принципа непрерывности деятельности

Численность работающих на конец отчетного периода составила 39 человек.

В 2021 году не было увеличения Уставного капитала.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет **11 200,00** рублей.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД 46.45).

Производственно-финансовая деятельность, осуществляемая Обществом на протяжении всего периода 2021 года, была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Сделки, признаваемые контролируруемыми, согласно статьи 105.14 НК РФ, в отчетном периоде отсутствовали.

В отчетном периоде отсутствовали субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Форум Проф+».

Существует организация которые в соответствии с ПБУ 11/2008 признаются связанными сторонами. Связанными сторонами являются ООО «ИталКосметик», с оборотом между организациями за 2021 год в размере 81 016 456 руб. ООО «Полекс Бьюти» - обороты за 2021 год составляют 0 руб. ООО «Италкосметика Юг» - обороты за период – 4 153 660 руб.

Таблица 1. Данные о связанных сторонах, физических лицах.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата возникновения связанности	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3		4	5
1	Полонский Сергей Константинович	учредитель	11.03.2011	25%	0%

2	Мамонов Станислав Юрьевич	Генеральный директор/учредитель	11.03.2011	25%	0%
3	Лексакова Елена Владимировна	учредитель	11.03.2011	25%	0%
4	Полонская Елена Константиновна	учредитель	11.03.2011	25%	0%

Раскрытие характера и суммы операций со связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Наименование операции	Основание (договор, решение)	Сумма выплат, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1	Учредители ООО Лексакова Елена Владимировна Мамонов Станислав Юрьевич Полонская Елена Константиновна Полонский Сергей Константинович	Выплата дивидендов	Решение по выплате дивидендов	 1 553 1 553 1 553 1 553
2	Генеральный директор Мамонов Станислав Юрьевич	Выплата заработной платы за год Страховые взносы за год	-Трудовой договор, приказ, решение Страховые взносы	4 521 705
3	Учредитель ООО Мамонов Станислав Юрьевич	Материальная помощь	Решение о выплате матпомощи	345
ВСЕГО				11 783

Основным управленческим персоналом ООО «Форум Проф+» является генеральный директор Мамонов С.Ю.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой ООО «Форум Проф+», составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с принципом начисления, то есть «по отгрузке».

Доходами по обычным видам деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от оказания услуг по агентским соглашениям с иностранными партнерами, агентские договоры.

К прочим доходам, которые могут возникать в процессе обычной деятельности Общества, относятся:

- стоимость списанного товара для целей исполнения обязанностей по агентским соглашениям с иностранными партнерами (реализация товара для исполнения агентских соглашений);
 - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов, включая договор коммерческой концессии;
 - поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
 - поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
 - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
 - проценты за использование обслуживающим банком остатка денежных средств на расчетном счете предприятия;
 - прибыль по договорам цессии;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - курсовые разницы;
 - суммы восстановленных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости МПЗ, резерва под обесценение финансовых вложений);
 - излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
 - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, то есть событий, четко отличимых от обычной деятельности Общества (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации);
- прочие доходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

По своей экономической сущности расходы подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные расходы.

Под прямыми расходами понимается фактическая себестоимость реализованных товаров.

Косвенные расходы – это расходы, связанные с основной деятельностью Общества. Косвенные расходы собираются на счете 44 «Коммерческие расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы» в следующем порядке:

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности компании), процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей

в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяется в порядке, аналогичном порядку оценке расходов по обычным видам деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществом убытков признаются в суммах, присужденных судом или признанных Обществом на момент вынесения решения или удовлетворения претензии;
- суммы дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек. В случае если задолженность списывается ранее истечения срока исковой давности (в случае ликвидации должника), расход отражается в периоде принятия решения о списании такой задолженности на основании приказа руководителя, результатов проведенной инвентаризации, решения суда о прекращении производства, решения о ликвидации предприятия-должника, выписки из ЕГРЮЛ.
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году – признаются в том отчетном периоде, когда такие убытки были выявлены;
- расходы в виде курсовых разниц от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате и/или на последний календарный день каждого месяца.

Учетная политика ООО «Форум Проф+», утверждена Приказом № 1УП от 31.12.2016 года. Также внесены изменения в Учетную политику Приложением № 1 Приказ от 31.12.2020г. в части ФСБУ 5/2019. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот и без включения сумм НДС. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены

Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта *ФСБУ 5/2019* отражаются перспективно.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

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

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, а также учитывается техническое состояние конкретного основного средства.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает **резерва на ремонт ОС.**

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 1 год.*

Оценка МПЗ, готовой продукции, полуфабрикатов при выбытии осуществляется **по средней скользящей себестоимости.**

Обществом не создается **резерв под снижение стоимости.**

Стоимость специальной одежды и спецоснастки в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- *списывается единовременно.*

Коммерческие (расходы на продажу) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99) и списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»».

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Общество создает резерв по сомнительным долгам ежегодно по состоянию на отчетную дату. Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в т.ч. по авансам выданным.

Просроченной считается задолженность по которой срок платежа с учетом всех предоставленных отсрочек наступил.

Формирования резерва по сомнительным долгам происходит в отношении оценки просроченной дебиторской задолженности. Сомнительным считается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ). Необходимо сформировать резерв по такой дебиторской задолженности следующим образом:

- Просрочка не более 90 дней – резерв не начисляется
- Просрочка более 90 дней с момента условий окончательной оплаты по договору – резерв начисляется в сумме на 100% от балансовой стоимости дебиторской задолженности.

При этом величина резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного периода без учета НДС.

Учет сумм резерва по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет ведется в разрезе каждого сомнительного долга. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 г. сформирован на сумму 5 317 838 руб. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами.

В случае если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к прочим доходам

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных в течение 2021 года создавались. Резерв на оплату неиспользованных отпусков формируется по категориям работников/по каждому работнику. Резерв на оплату неиспользованных отпусков создается / корректируется ежемесячно по состоянию на последний день месяца из расчета 2,33 дня отпуска по каждому сотруднику за каждый отработанный месяц.

Учет расходов на создание резерва на оплату неиспользованных отпусков производится на тех счетах бухгалтерского учета, на которых начисляется заработная плата работников компании. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год. При выявлении недостатка резерва необходимо сделать доначисления, включив их в расходы. Ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков, полученный аналитическим путем, составил 6,00%. По итогам года сумма отчислений в резерв оказалась меньше на 2 331 609,71 рублей и была доначислена в расходы.

На 31.12.2021 г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2 493 201 руб.

Расчет и использование резерва на оплату отпусков.

№ п/п	Показатель	Значение, руб.
1	Остаток резерва на начало 2021 года	2 272 746,01
2	Сумма отчислений в резерв, начисленная в течение отчетного периода	11 787,37
3	Фактическая сумма расходов на оплату отпусков	1 781 828,74
4	Фактическая сумма страховых взносов, начисленная с отпусков	338 731,13
5	Общая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов (показатель 3 + показатель 4)	2 120 559,87

6	Сумма доначисления расходов	2 331 609,71
---	-----------------------------	--------------

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3. Выручка (доходы) от реализации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации покупных товаров и оказание агентских услуг. Доходы, связанные с реализацией по основному и дополнительным видам деятельности в 2021 году, составили **193 517 688,38** руб. (без НДС). Расшифровка доходов по видам деятельности представлена в таблице 2:

Таблица 2. Расшифровка доходов, связанных с реализацией продукции, услуг и прочей реализацией.

	Сумма выручки с НДС	сумма НДС	Сумма дохода без НДС	Примечание
ДОХОДЫ, связанные с реализацией	232 221 310,31	38 703 621,93	193 517 688,38	
Выручка от реализации покупных товаров	205 611 856,16	34 268 712,87	171 343 143,29	основной вид деятельности
Агентские услуги	26 609 454,15	4 434 909,06	22 174 545,09	прочая реализация

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2020 год – **155 752 053** руб.

2019 год – **174 158 084** руб.;

4. Расходы, связанные с производством и реализацией.

Себестоимость реализованной продукции аккумулируется на счете 90.02 «Себестоимость продаж» - 95 887 135,67 рублей

Коммерческие расходы аккумулируются на счете 44 и не включаются в расчет фактической производственной себестоимости, они полностью списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу» - 66 431 888,16 рублей

Итого расходов по обычному виду деятельности – 162 319 023,83 руб. Эта сумма отражена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – раздел 6 «Затраты на производство».

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила **16 875 048,99** руб. Расшифровка прочих доходов представлена в таблице:

Расшифровка прочих доходов за период 2021 год.

Наименование доходов	Сумма, рубли
Курсовые разницы	4 011 933
Оприходование в связи с инвентаризацией	172 643
Резервы по сомнительным долгам	13 897 713
Прочие доходы	181 130
Проценты к получению	611 630
Итого	18 875 049

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила **25 875 098,19** руб. Расшифровка прочих расходов представлена в таблице:

Расшифровка прочих расходов за период 2021 год.

Наименование расходов	Сумма, рубли
Резервы по сомнительным долгам	16 482 388
Курсовые разницы	5 112 981
Списание по инвентаризации	116 111
Прочие внереализационные расходы	3 284 369
Услуги банка РКО	779 237
Штрафы, пени, неустойки	70 514
Списание Дебиторской/Кредиторской задолженности	29 498
Итого	25 875 098

7. Анализ финансового результата хозяйственной деятельности организации

По данным отчета о Финансовых результатах, полученных в 2021 году прибыль до налогообложения составила **22 811 тыс. руб.**

Таблица 3. Анализ показателей отчета о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. рублей		Изменение показателя	
	2020год	2021год	тыс. руб	в %
Выручка	155 752	193 518	+37 766	+24,2
Себестоимость продаж	72 706	95 887	+23 181	+31,9
Коммерческие расходы	55 446	66 432	+10 986	+19,8
Прибыль/убыток от основной деятельности	27 600	31 199	+3 599	+13
Чистая прибыль	21 866	17 793	-4 073	-18,6
Изменение за период нераспределенной прибыли по данным бухгалтерского баланса		10 546		

8. Наличие и движение основных средств.

Учет основных средств предприятия ведется на счете 01 «Основные средства». Расшифровка наличия и движения основных средств по группам основных средств в течение 2021 и 2020 года отражена в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – раздел 2.

ООО «Форум Проф+» имеет арендованные основные средства. Это помещения в аренде.

Таблица 4. Арендованные основные средства за отчетный период на предприятии:

Группа ОС	Наименование ОС	Использование
Нежилое помещение	СТУДИЯ г. Москва, ул. Перовская 66, корпус 1	для административного пользования
Нежилое помещение	СКЛАД Московская область, пос. Обухово, Кудиновское шоссе, д.4.	для складского использования
Нежилое помещение	ОФИС г. Москва, ул. Перовская 66, корпус 5	для административного пользования
Автомобиль в лизинге AUDI Q7 2019 D 3.0	ОФИС г. Москва, ул. Перовская 66, корпус 5	для административного пользования
Автомобиль в лизинге	ОФИС г. Москва, ул. Перовская 66,	для административного

VW Touareg 2020 B VIN WVGZZZCRZLD039945	корпус 5	пользования
--	----------	-------------

Остатки и движение нематериальных активов в 2021 году имеются в виде рекламно-информационных видеороликов компании, сайта и разработанной коллекции на основе «KEZY»

9. В 2021 были движения по финансовым вложениям. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных (более 12 месяцев) и краткосрочных (менее 12 месяцев) финансовых вложений в зависимости от срока обращения, а также по их видам. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов. Движения по финансовым вложениям отражены в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – раздел 3.

10. Дебиторская задолженность на начало 2021 года составляла — 22 956 тысячи рублей, на конец 2021 года – 21 334 тысяч рублей. **Кредиторская задолженность** на начало 2021 года составляла – 10 581 тысяча рублей, на конец 2021 года 12 868 тысяч рублей.

Взаимоотношения с финансовыми организациями. Действующие кредиты по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

11. Структура имущества и источники его формирования

Таблица 5. Сравнительные данные за отчетный 2021 и предыдущий 2020 года по структуре имущества и источникам его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменения за анализируемый период	
	в тыс. руб		в % к валюте баланса		тыс. руб	в %
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализир уемого периода 31.12.2020	на конец анализир уемого периода 31.12.2021		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы, всего	1 170	1 729	1,1	1,5	+559	+47,8
в т.ч. Основные средства, НМА	406	454	0,4	0,40	+21	+6,9
2. Оборотные активы, всего	101 726	114 265	98,9	98,5	+12 539	+12,3
в том числе запасы	39 991	38 132	38,9	32,9	-1 859	-4,6
Дебиторская задолженность	22 956	21 334	22,3	18,4	-1 622	-7,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	38 778	54 798	37,7	47,2	+16 020	+41,3
Пассив						
1. Собственный капитал, всего	90 025	100 571	87,5	86,7	+10 546	+11,7
2. Долгосрочные обязательства (ОНО)	16	62	0,02	0,1	+46	+3,9 раза
3. Краткосрочные обязательства, всего	12 853	15 361	12,5	13,2	+2 508	+19,5
Валюта баланса	102 895	115 994	100,00	100,00	+13 099	+12,7

Активы внеоборотные и текущие на 31 декабря 2021 года характеризуются процентным соотношением 1,5 % и 98,5% соответственно. Активы предприятия за год увеличились на 13 099 тыс. рублей (на 12,7%). Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке «краткосрочные финансовые вложения» на 20 000 тысяч рублей.

Структуру активов организации на 31.12.2021 года в разрезе основных групп можно представить в виде таблицы

Таблица 6. Оценка стоимости чистых активов за отчетный период.

показатель	Значение показателя				Изменения за анализируемый период	
	в тыс. Руб		в % к валюте баланса		тыс. руб.	в %
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода 31.12.2020	на конец анализируемого периода 31.12.2021		
1	2	3	4	5	6	7
Чистые активы	90 025	100 571	87,5	86,7	10 545	11,7
Уставный капитал	11	11	0,01	0,01	0	0
Превышение чистых активов над уставным капиталом	90 015	100 560	87,5	86,7	+10 545	+11,7

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 9 142,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 11,7% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

12. События после отчетной даты и непрерывность деятельности.

После отчетной даты 31 декабря 2021 года в следующем наступившем 2022 году (на момент согласования отчетности) произошли события, наступление которых существенно отражается на финансовом положении организации. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В связи с тем, что компания является импортером продукции из страны ЕС, ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность компании.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. По сравнению с крайней датой перед началом специальной операции курс ЦБ рубля к евро за 20 дней упал на 40%, к доллару на 43%.

При росте курса евро на 40% и более, на аналогичный процент увеличивается себестоимость товара, который ООО «Форум Проф+» закупает в Италии и продает в РФ. Увеличивается стоимость доставки товара из Италии, помимо роста курса растет и сама цена перевозки в евро – на текущий момент был зафиксирован двукратный рост стоимости доставки в евро. Стоимость таможенных пошлин, рассчитываемых от суммы заказа в евро, также растет вместе с курсом на 40%. Т.к. стоимость доставки для компании включена в стоимость закупаемого товара, а таможенные расходы прибавляются к с/с товара сверху, общий рост с/с итальянской продукции будет равен в ближайшей перспективе 50%.

Соответственно, чтобы сохранить уровень наценки в абсолютных значениях, необходимо будет увеличивать цену продажи на 25%, а чтобы сохранить рентабельность продаж – на 50% при сохранении количества продаваемых позиций. В условиях экономической неопределенности и роста цен, сохранить объемы продаж при росте цен на 25-50% сложная задача, однако, учитывая, что конкуренты поднимают цены на продукцию на 50-100%, а также сохранения высокого итальянского качества продукции, есть вероятность привлечения части покупателей, ранее предпочитавших продукцию других брендов.

Также нужно учитывать, что правительство РФ в данных обстоятельствах объявляет о принятии мер поддержки бизнеса (смягчение контроля, возможное снижение ввозных пошлин и т.д.). Также в связи с падением уровня эпидемиологической опасности отменены противоковидные мероприятия, что тоже дает некий

дополнительный толчок для бизнеса (например, непосредственно для бизнеса компании – это работа в полную силу салонов красоты, являющихся одними из ключевых клиентов).

Все вышеперечисленные факторы позволяют планировать на 2022 год не только непрерывное осуществление деятельности, но и сохранение прибыльности бизнеса. Возможная прибыль компании ожидается на уровне 50-90% от прибыли 2021 года. Планируется сохранение рабочих мест в компании, уровня активов.

Следует отметить, что в данных условиях сохраняется серьёзный логистический риск, который ставит под сомнение возможность доставки товаров из Италии.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

ВЫВОДЫ:

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности за весь рассматриваемый период.

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются большой долей (98,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение 0,87;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению 7,44(При этом за весь рассматриваемый период коэффициент снизился лишь на 0,47);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению 4,96

Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности);

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению 3,57;
- рентабельность активов(ROA) за 2021 год демонстрирует исключительно хорошее значение – 16,3% .
- положительная динамика изменения собственного капитала ООО "ФОРУМ ПРОФ "
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 87% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,87);
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2021 составила 17 793 тыс. руб.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 31 199 тыс. руб., что составляет 13,0% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 29 400 тыс. руб., или на 13%. По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2021 год составил 11,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОРУМ ПРОФ " содержалось 11,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях общество относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.

Генеральный директор _____ Мамонов С.Ю.

01.03.2022 г.