

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2022 ГОДА

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

ЮЖНЫЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"

Р/счет 40702810226000032182

К/с 30101810900000000556

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 2022 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 31.12.2022 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 27,8% 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.) Oddział(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 2022 году составил:

- напольные покрытия – **1 603 843,385** м2 на сумму **1 064 444 495,29** руб. с НДС
- комплекты образцов – **7 711** шт на сумму **4 505 500,32** руб. с НДС

Оплачено в 2022 году **1 106 953 502,17** руб. с НДС.
Проведен зачет взаимных требований на сумму **329 616** руб. с НДС
Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2022 составила **368 517,49** руб. с НДС.
Срок оплаты январь 2023 года.

ООО «Форбо Флоринг» арендует офисные помещения и имущество, складские помещения у ООО «Форбо Калуга», согласно договорам аренды от 29.12.2021 и от 28.01.2022 года. В 2022г. было оказано услуг по договорам аренды на **2 795 054,28** руб. с НДС, оплачено в 2022 году **3 027 975,47** руб. с НДС.
Задолженности в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2022г нет.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с ООО «Форбо Калуга» договор возмездного оказания услуг от 01.02.2011. В 2022 году ООО «Форбо Калуга» в адрес ООО «Форбо Флоринг» оказаны следующие услуги:

- услуги по импортной логистике – **15 233 408,69** руб. с НДС
- сертификаты – **50 000** руб. с НДС
- услуги реза, перебраковки напольных покрытий – **377 914,89** руб. с НДС

Оплачено в 2022 году **16 113 461,11** руб. с НДС
Проведен зачет взаимных требований на сумму **832 663,58** руб. с НДС
Задолженности в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2022г нет.

ООО «Форбо Флоринг» на основании Дистрибьюторского соглашения № 1 от 01.04.2009 реализовало в 2022 году ООО «Форбо Калуга»:

- импортный линолеум для образцов – **896,17** м2 на сумму **1 162 279,58** руб. с НДС

Проведен зачет взаимных требований на сумму **1 162 279,58** руб. с НДС
Задолженности в пользу ООО «Форбо Флоринг» по состоянию на 31.12.2022 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 2022 год составил:

- напольные покрытия - **826 946,472** м2 на сумму **474 435 727,48** руб.
- сварочные шнуры – **23 767** шт на сумму **23 355 352,76** руб.
- коврики – **111** шт на сумму **391 207,88** руб.
- виниловая лента – **516** шт на сумму **74 564,75** руб.
- комплекты образцов – **8584** шт на сумму **671 091,06**

Проведен зачет взаимных требований на сумму **832 429,07** руб.
Оплачено за товар в 2022 году **498 909 906,79** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2022г составила **79 954 231,61** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

2) Контракт S-NL-1221/1 от 30.12.2021 на оказание услуг импортной логистики по обслуживанию грузов покупателя - задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2021 составила **1 371 455,18** руб. Оплачено в 2022 году **1 073 318,92** руб. Задолженности по состоянию на 31.12.2022 нет.

3) Контракт S-NL-1222/1 от 30.12.2022 на оказание услуг импортной логистики по обслуживанию грузов покупателя оказано услуг в 2022 году на сумму **5 020 446,47** руб. Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2022 составила **4 992 650,61** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

4) Договор об оказании услуг Центральными Подразделениями б/н от 08.03.2016, задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2021 составила **252 208,50** руб. в 2022 году консультационные услуги были оказаны на сумму **2 008 562,15** руб., оплачено за услуги в 2022 году **2 138 634,05** руб.

Задолженности в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2022 нет.

5) Договор об оказании услуг Центральными Подразделениями ИТ б/н от 01.01.2019, задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2021 составила **605 720,75** руб.

в 2022 году консультационные услуги были оказаны на сумму **1 669 095,53** руб., оплачено за услуги в 2022 году **1 989 842,57** руб.

Задолженности в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2022 нет.

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

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. на 31.12.2021 составила **3 079 260,95** руб. Возвращены денежные средства в сумме **3 079 260,95** руб.

Задолженности в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2022 нет.

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

1) Договор об оказании ИТ-услуг от 01.01.2022 г на оказание консультационных услуг, в 2022 году услуги были оказаны на сумму **1 904 394,23** руб., оплачено за услуги в 2022 году **1 753 530,70** руб.

Задолженности в пользу Forbo Management SA по состоянию на 31.12.2022г нет

2) Договор об оказании услуг штаб-квартиры от 01.01.2022 года на оказание консультационных услуг, в 2022 году консультационные услуги были оказаны на сумму **6 843 319,33** руб., оплачено за услуги в 2022 году **6 301 200,87** руб.

Задолженности в пользу Forbo Management SA по состоянию на 31.12.2022г нет

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 2022 год составил:

- напольные покрытия – **166 109,92** м2 на сумму **108 019 008,10** руб.,

- образцы – **21** кор на сумму **8 046,46** руб.

- планка – **9,235** м на сумму **101,93** руб.

Проведен зачет взаимных требований на сумму **320 125,27** руб.

Оплачено за товар в 2022 году **117 651 818,38** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Великобритания ЛТД по состоянию на 31.12.2022г составила **7 132 184,76**руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

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 2022 год составил:

- напольные покрытия – **2 840** м2 на сумму **1 896 767,45** руб.

- экспортное оформление – **1** шт на сумму **39 474,83** руб.

- доставка – **1** шт на сумму **321 061,91** руб.

Поступило денежных средств в 2022 году **1 241 274,78** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2022 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 2022 год составил:

- напольные покрытия – **5 512,53** м2 на сумму **2 501 296,54** руб.

- комплекты образцов – **150** шт на сумму **59 265,48** руб.

- сварочные шнуры – **15** шт на сумму **20 356,41** руб.

- экспортное оформление – **2** шт на сумму **64 877,92** руб.

Поступило денежных средств в 2022 году **3 542 481,22** руб.

Задолженность в пользу Форбо Оддзиал (Forbo Flooring B.V. (Sp. z o.o.) Oddzial (Польша) на 31.12.2022 составила **937,89** руб.

2) Премии, бонусы за 2021-2022 год согласно Доп.соглашения № 6 от 14.04.2022 к Договору поставки №CR-55 от 24.02.2016 в сумме **523 938,16** руб.

Проведен зачет взаимных требований на сумму **523 938,16** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2022 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.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Флоринг» на 31.12.2021 составила **15 498 857,98** руб.

Поступило денежных средств в 2022 году **16 026 910** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2022 нет.

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 2022 год составил:

- напольные покрытия – **13 005,16** м2 на сумму **6 432 724,80** руб.

- комплекты образцов – **259** шт на сумму **94 968,61** руб.

- сварочные шнуры – **107** шт на сумму **115 592,06** руб.

Поступило денежных средств в 2022 году **3 341 857,74** руб.

Задолженность по состоянию на 31.12.2022 составила **2 877 522,10** руб.

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

Объем поставленных напольных покрытий за 2022 год составил:

- напольные покрытия – **175** м2 на сумму **163 130,52** руб. с НДС

- услуги реза – **1** шт на сумму **2 560,73** руб. с НДС

- доставка – **1** шт на сумму **22 620** руб. с НДС

Поступило денежных средств в 2022 году **188 311,25** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2021 нет.

ООО «Форбо Флоринг» на основании Основного договора с ООО «Форбо Еврокол РУС» приобрело в 2022 году:

- очиститель – **85** шт на сумму **388 130,40** руб. с НДС

- доставка – **1** шт на сумму **28 000** руб. с НДС

Оплачено в 2022 году за материалы **416 130,40** руб. с НДС

Задолженности по состоянию на 31.12.2022 нет.

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 2022 год составил:

- напольные покрытия – **14 184** м2 на сумму **17 632 423,04** руб.

- экспортное оформление – **3** шт на сумму **127 028,40** руб.

- доставка – **3** шт на сумму **1 305 872,84** руб.

Поступило денежных средств в 2022 году **17 970 833,39** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2022 нет.

Курс Евро по состоянию на 31.12.2022 составил **75,6553** руб.

В 2022 году имели место расчеты в валюте (в т.ч. в условных единицах).

Рублевая оценка задолженности произведена на 31.12.2022г. 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 2022 г.	Величина показателя 2021г.
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022: 1 доллар США, руб.	70,3375	74,2926
1 евро, руб.	75,6553	84,0695
1 швейцарский франк, руб.	76,1805	80,9376

Вознаграждение, уплаченное основному управленческому персоналу в 2022 году, составило **17 108** тыс. руб.

3. Характеристика отдельных активов

Сумма внеоборотных активов на 31.12.2022 составила **30 294** тыс. руб., в том числе:

- основные средства – **14 319** тыс. руб.
- отложенные налоговые активы – **1 818** тыс. руб.
- прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов со сроком погашения более года) – **8 997** тыс. руб.

Амортизация основных средств за 2022 год составила **5 222** тыс. руб.

Сумма оборотных активов на 31.12.2022 составила **315 290** тыс. руб.

Информация о ценностях, учтенных на забалансовых счетах

Информация об объектах основных средств, полученных в аренду, числящихся по состоянию на 31.12.2022г. (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»	1 138
Офисные помещения	1 014
Складские помещения	124
ИП Синяков Андрей Викторович	36 000
Офисные помещения	36 000
ООО «Форбо Калуга»	2 868
Основные средства	539
Офисные помещения	950
Склад готовой продукции № 1	1 379
Всего:	40 006

Запасы на 31.12.2022 года составили **73 168** тыс. руб., из них:

- товары – **74 092** тыс. руб.,
- товары отгруженные – **5 420** тыс. руб.
- сумма созданного резерва под снижение стоимости товаров – **(9 092)** тыс. руб.
- материалы – **1 833** тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – **914** тыс. руб.

Запасы, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022 год	На 31.12.2021 год
Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	174	241

В состав дебиторской задолженности, общая сумма которой составила **53 325** тыс. рублей по состоянию на 31.12.2022, включены:

- суммы отгруженных товаров покупателям – **29 776** тыс. руб.,
- суммы предоплаты поставщикам товаров и услуг – **2 371** тыс. руб.,
- суммы переплат по налогам в бюджеты различных уровней – **17 316** тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами – **27** тыс. руб.,
- суммы предоплаты таможенным органам – **3 823** тыс. руб.
- прочие расчеты с дебиторами – **12** тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2022 составляет **179 394** тыс. руб., в том числе:

- касса организации – **24** тыс. руб.
- расчетные счета – **178 946** тыс. руб.
- валютные счета – **216** тыс. руб.
- прочие специальные счета – **208** тыс. руб.

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства организации на 31.12.2022 составили **49** тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности, общая сумма которой составила **335 210** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022, включены:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – **93 824** тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам – **18** тыс. руб.,
- суммы полученных авансов и предоплаты от покупателей – **204 385** тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами – **39** тыс. руб.
- прочие кредиторы – **36 943** тыс. руб.

Оценочные обязательства в части резервов отпусков по состоянию на 01.01.2022 года составили **4 191** тыс. руб., из них:

начислено резервов в отчетном году – **6 278** тыс. руб.,

использовано резервов отпусков в отчетном году – **7 146** тыс. руб.

на 31.12.2022 резервы отпусков составили – **3 323** 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 2022 год составила **1 876 812** т. руб. (без НДС)

Себестоимость продаж в бухгалтерском учете составила **1 661 292** тыс. руб.

Себестоимость продаж в налоговом учете составила **1 667 005** тыс. руб.

Временные разницы в сумме – **(5 713)** тыс. руб.

Валовая прибыль за 2022 год составила **215 820** тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2022 год в бухгалтерском учете составили **207 387** тыс. руб., из них:

- Аренда офисных и складских помещений – **7 988** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **5 222** тыс. руб.
- Аудиторские услуги – **451** тыс. руб.
- Вознаграждение комиссионера – **2 390** тыс. руб.
- ГСМ, топливо – **1 559** тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – **53 646** тыс. руб.
- Информационные услуги – **2 124** тыс. руб.
- Интернет, услуги связи – **820** тыс. руб.
- Командировочные расходы – **4 172** тыс. руб.
- Консультационные услуги – **2 302** тыс. руб.
- Материальные расходы – **655** тыс. руб.
- Почтовые расходы – **611** тыс. руб.
- Премии, бонусы покупателям – **37 739** тыс. руб.
- Представительские расходы – **1 385** тыс. руб.
- Резервы отпусков и страховые взносы по оплате труда – **6 278** тыс. руб.
- Рекламные расходы – **16 449** тыс. руб.
- Ремонт и содержание имущества, транспортных средств – **2 521** тыс. руб.
- Сертификация – **13 689** тыс. руб.
- Страховые взносы по оплате труда – **12 192** тыс. руб.
- Страхование имущества, КАСКО, ОСАГО – **3 460** тыс. руб.
- Транспортные расходы – **723** тыс. руб.
- Услуги по импортной логистике – **17 715** тыс. руб.
- Услуги штаб-квартиры и ЦП – **12 425** тыс. руб.
- Прочие – **871** тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2022 год в налоговом учете составили **204 643** тыс. руб., из них:

- Аренда офисных и складских помещений – **7 988** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **5 017** тыс. руб.
- Аудиторские услуги – **451** тыс. руб.
- Вознаграждение комиссионера – **2 390** тыс. руб.
- ГСМ, топливо – **1 559** тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – **53 646** тыс. руб.
- Информационные услуги – **2 124** тыс. руб.
- Интернет, услуги связи – **820** тыс. руб.
- Командировочные расходы – **3 833** тыс. руб.
- Консультационные услуги – **2 302** тыс. руб.
- Материальные расходы – **655** тыс. руб.

- Почтовые расходы – **611** тыс. руб.
- Премии, бонусы покупателям – **37 739** тыс. руб.
- Резервы отпусков и страховые взносы по оплате труда – **6 278** тыс. руб.
- Рекламные расходы – **16 449** тыс. руб.
- Ремонт и содержание имущества, транспортных средств – **2 521** тыс. руб.
- Сертификация – **13 689** тыс. руб.
- Страхование ДМС, КАСКО, ОСАГО – **2 970** тыс. руб.
- Страховые взносы по оплате труда – **12 192** тыс. руб.
- Транспортные расходы – **451** тыс. руб.
- Услуги по импортной логистике – **17 715** тыс. руб.
- Услуги штаб-квартиры и ЦП – **12 425** тыс. руб.
- Прочие – **817** тыс. руб.

Постоянные разницы в размере **2 745** тыс. руб. (**207 387 – 204 643** тыс. руб.) и временные разницы в размере (**205**) 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 – **205** тыс. руб.
- Другие расходы на персонал – **53** тыс. руб.
- Командировочные расходы не учитываемые – **339** тыс. руб.
- Представительские расходы – **1 385** тыс. руб.
- Страхование перерыв в производстве – **49** тыс. руб.
- Страхование гражданской ответственности – **441** тыс. руб.
- Транспортные расходы по доставке образцов – **273** тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, в 2022 году составил **8 133** тыс. руб.

Прочие доходы в бухгалтерском учете составили **343 188** тыс. руб., в том числе:

- Доходы от реализации прочего имущества – **171** тыс. руб.
- Доходы, связанные с реализацией основных средств – **1 063** тыс. руб.
- Доставка товаров, экспортное оформление – **1 908** тыс. руб.
- Доходы, связанные с продажей валюты – **47 689** руб.
- Оприходование излишков при инвентаризации – **98** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **234 599** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **41 268** тыс. руб.
- Отклонения курса покупки валюты – **3 096** тыс. руб.
- Проценты по банковским депозитам – **6 403** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **4 257** тыс. руб.
- Услуги реза, перебраковки товаров – **428** тыс. руб.
- Скидки от поставщиков – **497** тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – **96** тыс. руб.
- Прочие доходы – **1 615** тыс. руб.

Прочие доходы для целей налогового учета составили **295 296** тыс. руб., в том числе:

- Доходы от реализации прочего имущества – **171** тыс. руб.
- Доходы, связанные с реализацией основных средств – **1 063** тыс. руб.
- Доставка товаров, экспортное оформление – **1 908** тыс. руб.
- Оприходование излишков при инвентаризации – **98** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **234 599** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **41 268** тыс. руб.
- Отклонения курса покупки валюты – **3 647** тыс. руб.
- Проценты по банковским депозитам – **6 403** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **4 257** тыс. руб.
- Услуги реза, перебраковки товаров – **428** тыс. руб.
- Скидки от поставщиков – **497** тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – **96** тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – **861** тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **47 892** тыс. руб.

Постоянные разницы (расходы **91.01** счет) в размере **47 892** тыс. руб.

- Доходы, связанные с продажей валюты – **47 689** руб.
- Восстановлен непотвержденный НДС по ставке 0% – **746** тыс. руб.
- Отклонения курса продажи – **(551)** тыс. руб.
- Штрафы, пени – **8** тыс. руб.

Прочие расходы в бухгалтерском учете составили **352 873** тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – **195** тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств – **700** тыс. руб.
- Начисленные налоги и сборы – **122** тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – **5 337** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **4 530** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **212 435** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **54 984** тыс. руб.
- Конвертация валюты – **109** тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) валюты – **6 929** тыс. руб.
- Претензии от покупателей – **4 827** тыс. руб.
- Доставка товаров покупателям, экспортное оформление – **2 749** тыс. руб.
- Доходы (расходы) от инвентаризации – **48** тыс. руб.
- Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – **5 289** тыс. руб.
- Расходы, связанные с продажей валюты – **49 694** руб.
- Списание НДС на расходы – **746** тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности – **910** тыс. руб.
- Прочие расходы – **3 269** тыс. руб.

Прочие расходы для целей налогового учета составили **297 709** тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – **195** тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств – **698** тыс. руб.
- Начисленные налоги и сборы – **122** тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – **5 337** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **4 530** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **212 435** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **54 984** тыс. руб.
- Конвертация валюты – **109** тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) валюты – **9 485** тыс. руб.
- Претензии от покупателей – **4 827** тыс. руб.
- Доставка товаров покупателям, экспортное оформление – **2 749** тыс. руб.
- Доходы (расходы) от инвентаризации – **48** тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности – **910** тыс. руб.
- Прочие расходы – **1 280** тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **55 164** тыс. руб. состоит из постоянных разниц, из них:

Постоянные разницы (расходы **91.02** счет) в размере **55 164** тыс. руб.

- Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – **5 289** тыс. руб.
- Расходы, связанные с продажей валюты – **49 694** руб.
- Отклонения курса продажи – **(2 556)** тыс. руб.
- Прочие косвенные расходы – **1 875** тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – **862** тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **2 751** тыс. руб., налоговая база составляет **2 751** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20%, сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составляет **550** тыс. руб.

Сумма условного расхода (УР) отраженного в бухгалтерском учете составила **20 373** тыс. руб.

Сумма условного дохода (УД) отраженного в бухгалтерском учете составила **20 683** тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (ПНР) составила в 2022 году **1 962** тыс. руб.

ПНР возник за счет постоянных разниц на сумму **9 812** тыс. руб.

9 812 тыс. руб. ($(2\,540 + 55\,164 - 47\,892)$ тыс. руб. $\cdot 20\% = 1\,962$ тыс. руб.)

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2022 года составляла

2 961 тыс. руб., в течение 2022 года произошло увеличение на сумму **7 517** тыс. руб. и погашение на сумму **8 660** тыс. руб., на конец года составляет **1 818** тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на начало 2022 года составляла **90** тыс. руб., в течение 2022 года произошло уменьшение на сумму **41** тыс. руб., на конец года составляет **49** 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 **550** тыс. руб.

$$((20\,373 - 20\,683) + 1\,962 - 1\,143 + 41) = 550 \text{ тыс. руб.}$$

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

Показатели	2022 г.	2021 г.
Условный доход (-) расход (+) по налогу на прибыль	-310	- 3 379
Текущий налог на прибыль	-550	-1 009
Отложенный налог на прибыль	- 1 102	255
в т.ч за счет:		
разницы в оценке ГП и материалов	-	-
разницы в суммах начисленной амортизации по основным средствам	41	48
разницы по резервам (под снижение стоимости запасов)	- 1 143	207
Постоянные налоговые разницы	1 962	4 133

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 31.12.2022 г. **41** тыс. руб.

Отложенный налоговый актив формируется за счет:

- за счет корректировки разниц под снижение стоимости запасов за текущий период – **(1 818** тыс. руб. + **1 143** тыс. руб.) = **2 961** тыс. руб.

- разницы по резервам (под снижение стоимости запасов) – **1 143** тыс. руб.

Сальдо на 31.12.2022 г. – **1 818** тыс. руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль до налогообложения составила – **(1 553)** тыс. руб.

Налог на прибыль – **(1 651)** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – **(550)** тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – **(1 101)** тыс. руб.

Прочее – **(1)** тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) – **(3 205)** тыс. руб.

8. Отчет о движении денежных средств

В 2022 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 2022 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	77 217	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»	3	77 219	-2	
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	111 201	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На 31 декабря предыдущего периода»	4	111 201	0	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю
Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» графа «Отчетный период»	3	179 394	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На отчетную дату отчетного периода»		179 394	0	

9. Принципы и методы ведения учета.

В 2022 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.

Изменения учетной политики

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены изменения, обусловленные началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Ситуация по Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски. Обществом проводится мониторинг следующих факторов риска, способных оказать влияние на деятельность Общества:

1. Проведение СВО и частичной мобилизации
2. Изменения курса рубля к иностранным валютам
3. Возможные перебои с логистикой сырья и с оплатами поставщикам
4. Изменения в структуре экономике России, ситуация в отдельных отраслях и сегментах промышленности.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют критическим образом на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течении как минимум последующих 12 месяцев.

ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Генеральный директор

Хвалынский А.В.

Главный бухгалтер

Кульбок Е.И.

Дата:

22.03.2022