

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ
2023ГОДА**

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 2023 году являлись:

Генеральный директор – Хвалынский Алексей Викторович

Финансовый директор – Петрушина Анна Николаевна

Главный бухгалтер - Кульбок Елена Ивановна

В Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества на 31 декабря 2023 года входят следующие лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность	Наименование организации
1	Хвалынский Алексей Викторович	Генеральный директор	ООО «Форбо Флоринг»
2	Колесникова Ирина Валерьевна	-	-
3	Петрушина Анна Николаевна	Финансовый директор	ООО «Форбо Флоринг»

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 31.12.2023 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 27,88% 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;

Хвальнский 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 2023 году составил:

- напольные покрытия – **1 421 244,58** м² на сумму **1 211 683 245,44** руб. с НДС

- комплекты образцов – **7 171** шт на сумму **4 582 189,77** руб. с НДС

- кресло – **4** шт на сумму **57 600** руб. с НДС

Оплачено в 2023 году **1 218 198 722,44** руб. с НДС.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2023 составила **47 211,34** руб. с НДС.

Срок оплаты январь 2024 года.

ООО «Форбо Флоринг» арендует офисные помещения и имущество, складские помещения у ООО «Форбо Калуга», согласно договорам аренды от 01.11.2022 и от 01.01.2023 года. В 2023г. было оказано услуг по договорам аренды на **2 795 054,28** руб. с НДС, оплачено в 2023 году **2 562 133,09** руб. с НДС.

Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2023г составила **232 921,19** руб. с НДС.

Срок оплаты январь 2024 года.

ООО «Форбо Флоринг» заключило с ООО «Форбо Калуга» договор возмездного оказания услуг от 01.02.2011. В 2023 году ООО «Форбо Калуга» в адрес ООО «Форбо Флоринг» оказаны следующие услуги:

- услуги по импортной логистике – **15 269 371,13** руб. с НДС

- услуги реза напольных покрытий – **527 440,24** руб. с НДС

Оплачено в 2023 году **14 290 009,83** руб. с НДС

Проведен зачет взаимных требований на сумму **631 281,55** руб. с НДС

Задолженность в пользу ООО «Форбо Калуга» по состоянию на 31.12.2023г составила **875 961,25** руб. с НДС.

Срок оплаты январь 2024 года.

ООО «Форбо Флоринг» на основании Дистрибьюторского соглашения № 1 от 01.04.2009 реализовало в 2023 году ООО «Форбо Калуга»:

- импортный линолеум для образцов – **452,84** м² на сумму **631 281,55** руб. с НДС

Проведен зачет взаимных требований на сумму **631 281,55** руб. с НДС

Задолженности в пользу ООО «Форбо Флоринг» по состоянию на 31.12.2023 нет.

ООО «Форбо Флоринг» на основании Дистрибьюторского соглашения № 1 от 01.04.2009 заключило соглашение о компенсации Дистрибьютору Принципалом в

связи с претензиями от покупателей на сумму **4 688 754,48** руб. Оплачено в 2023 году **4 688 754,48** руб.

Задолженности в пользу ООО «Форбо Флоринг» по состоянию на 31.12.2023г 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 2023 год составил:

- напольные покрытия - **755 090,308** м2 на сумму **723 516 319,59** руб.

- сварочные шнуры – **22 846** шт на сумму **33 071 286,64** руб.

- коврики – **57** шт на сумму **457 954,79** руб.

- виниловая лента – **644** шт на сумму **163 031,58** руб.

- комплекты образцов – **6 650** шт на сумму **3 484 456,49**

Проведен зачет взаимных требований на сумму **412 583,43** руб.

Оплачено за товар в 2023 году **861 898 892,80** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2023г составила **8 384 269,74** руб.

Срок оплаты согласно условиям контракта.

2) Контракт S-NL-1222/1 от 30.12.2022 на оказание услуг импортной логистики по обслуживанию грузов покупателя - задолженность в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2022 составила **4 992 650,61** руб. Оплачено в 2023 году **5 291 885,10** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2023 нет.

3) Контракт S-NL-1223/1 от 26.12.2023 на оказание услуг импортной логистики по обслуживанию грузов покупателя оказано услуг на сумму **4 893 492,46** руб., оплачено в 2023 году **4 871 317,66** руб.

Задолженности по состоянию на 31.12.2023 нет.

4) Договор об оказании услуг Центральными Подразделениями б/н от 08.03.2016, в 2023 году консультационные услуги были оказаны на сумму **4 209 715,41** руб., оплачено за услуги в 2023 году **4 327 695,40** руб.

Задолженности в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2023 нет.

5) Договор об оказании услуг Центральными Подразделениями ИТ б/н от 01.01.2019, в 2023 году консультационные услуги были оказаны на сумму **2 702 536,35** руб., оплачено за услуги в 2023 году **2 835 967,02** руб.

Задолженности в пользу Форбо Флоринг Б.В. по состоянию на 31.12.2023 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 2023 году услуги были оказаны на сумму **2 926 126,76** руб., оплачено за услуги в 2023 году **3 072 465,11** руб.

Задолженности в пользу Forbo Management SA по состоянию на 31.12.2023г нет

2) Договор об оказании услуг штаб-квартиры от 01.01.2022 года на оказание консультационных услуг, в 2023 году консультационные услуги были оказаны на сумму **16 042 648,92** руб., оплачено за услуги в 2023 году **16 631 622,42** руб. Задолженности в пользу Forbo Management SA по состоянию на 31.12.2023г 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 2023 год составил:

- напольные покрытия – **219 522,64** м2 на сумму **210 885 832,86** руб.,

- входная напольная система – **15,64** м на сумму **501 504,49** руб.

Оплачено за товар в 2023 году **211 340 353,68** руб.

Задолженность в пользу Форбо Флоринг Великобритания ЛТД по состоянию на 31.12.2023г составила **11 014 947,05** 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 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.

В 2023 году оплата за товар не поступала.

Задолженность по состоянию на 31.12.2023 составила **3 772 728,81** руб.

ООО «Форбо Флоринг» отношений в 2023 году с Форбо Харекет (Forbo Hareket (Турция) не имело

ООО «Форбо Флоринг» отношений в 2023 году с Форбо Оддзиал (Forbo Flooring B.V. (Sp. z o.o.) Oddzial(Польша) не имело

ООО «Форбо Флоринг» отношений в 2023 году с Форбо Сарлино САС (Forbo Sarlino SAS (Франция) не имело

ООО «Форбо Флоринг» отношений в 2023 году с Форбо Шанхай (Forbo Shanghai Co. Ltd. (Китай) не имело

ООО «Форбо Флоринг» отношений в 2023 году с ООО «Форбо Еврокол РУС» не имело

ООО «Форбо Флоринг» отношений в 2023 году с Форбо Новилон Би.Ви. не имело

Курс Евро по состоянию на 31.12.2023 составил **99,1919** руб.

В 2023 году имели место расчеты в валюте (в т.ч. в условных единицах).

Рублевая оценка задолженности произведена на 31.12.2023г. 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 2023 г.	Величина показателя 2022г.
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, по	89,6883	70,3375

состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022:		
1 доллар США, руб.		
1 евро, руб.	99,1919	75,6553
1 швейцарский франк, руб.	106,7591	76,1805

Вознаграждение, уплаченное основному управленческому персоналу в 2023 году, составило **13 911** тыс. руб.

3. Характеристика отдельных активов

Сумма внеоборотных активов на 31.12.2023 составила **26 175** тыс. руб., в том числе:

- приобретение НМА – **318** тыс. руб.
- основные средства – **16 363** тыс. руб.
- отложенные налоговые активы – **1 697** тыс. руб.
- прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов со сроком погашения более года) – **7 797** тыс. руб.

Амортизация основных средств за 2023 год составила **5 472** тыс. руб.

С целью применения требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» произведена проверка ОС на предмет обесценения.

По итогам проведения проверки на обесценение основных средств обесценение не начислялось на текущие расходы и не восстанавливалось в составе прочих доходов.

Сумма оборотных активов на 31.12.2023 составила **436 553** тыс. руб.

Информация о ценностях, учтенных на забалансовых счетах

Информация об объектах основных средств, полученных в аренду, числящихся по состоянию на 31.12.2023г. (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»	946
Офисные помещения	817
Складские помещения	129
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:	39 814
---------------	---------------

Запасы на 31.12.2023 года составили **95 414** тыс. руб., из них:

- товары – **97 171** тыс. руб.,
- товары отгруженные – **2 315** тыс. руб.
- сумма созданного резерва под снижение стоимости товаров – **(8 487)** тыс. руб.
- материалы – **3 359** тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – **1 056** тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023 год	На 31.12.2022 год
Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	165	174

В состав дебиторской задолженности, общая сумма которой составила **71 940** тыс. рублей по состоянию на 31.12.2023, включены:

- суммы отгруженных товаров покупателям – **54 088** тыс. руб.,
- суммы предоплаты поставщикам товаров и услуг – **2 226** тыс. руб.,
- суммы переплат по налогам в бюджеты различных уровней – **11 384** тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами – **62** тыс. руб.,
- суммы предоплаты таможенным органам – **4 169** тыс. руб.
- прочие расчеты с дебиторами – **11** тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Остаток денежных средств на 31.12.2023 составляет **269 176** тыс. руб., в том числе:

- касса организации – **22** тыс. руб.
- расчетные счета – **221 925** тыс. руб.
- валютные счета – **47 229** тыс. руб.

4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства организации на 31.12.2023 составили **28** тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности, общая сумма которой составила **347 963** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, включены:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – **21 668** тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам – **15 663** тыс. руб.,
- суммы полученных авансов и предоплаты от покупателей – **247 961** тыс. руб.,
- расчеты с подотчетными лицами – **12** тыс. руб.
- прочие кредиторы – **62 659** тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства в части резервов отпусков по состоянию на 01.01.2023 года составили **3 323** тыс. руб., из них:

начислено резервов в отчетном году – **6 334** тыс. руб.,

использовано резервов отпусков в отчетном году – **5 807** тыс. руб.

на 31.12.2023 резервы отпусков составили – **3 850** тыс. руб.

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

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

5. Характеристика доходов и расходов

Основным видом деятельности нашей организации является оптовая торговля напольными покрытиями.

Сумма выручки по основному виду деятельности за 2023 год составила **2 640 858** т. руб. (без НДС)

Себестоимость продаж в бухгалтерском учете составила **2 210 753** тыс. руб.

Себестоимость продаж в налоговом учете составила **2 211 358** тыс. руб.

Временные разницы в сумме – **(605)** тыс. руб.

Валовая прибыль за 2023 год составила **430 105** тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2023 год в бухгалтерском учете составили **245 842** тыс. руб., из них:

- Аренда офисных и складских помещений – **7 985** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **5 472** тыс. руб.
- Аудиторские услуги – **370** тыс. руб.
- Вознаграждение комиссионера – **563** тыс. руб.
- ГСМ, топливо – **1 679** тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – **54 956** тыс. руб.
- Информационные услуги – **2 933** тыс. руб.
- Интернет, услуги связи – **812** тыс. руб.
- Командировочные расходы – **7 283** тыс. руб.
- Консультационные услуги – **4 045** тыс. руб.
- Материальные расходы – **446** тыс. руб.
- Почтовые расходы – **1 333** тыс. руб.
- Премии, бонусы покупателям – **61 800** тыс. руб.
- Представительские расходы – **2 393** тыс. руб.
- Резервы отпусков и страховые взносы по оплате труда – **6 334** тыс. руб.
- Рекламные расходы – **16 474** тыс. руб.
- Ремонт и содержание имущества, транспортных средств – **3 972** тыс. руб.

- Сертификация – **5 512** тыс. руб.
- Страховые взносы по оплате труда – **13 365** тыс. руб.
- Страхование ДМС, имущества, КАСКО, ОСАГО – **3 438** тыс. руб.
- Таможенные пошлины, сборы – **311** тыс. руб.
- Услуги по резу рулонов – **440** тыс. руб.
- Услуги по импортной логистике – **17 609** тыс. руб.
- Услуги штаб-квартиры и ЦП – **25 881** тыс. руб.
- Прочие – **436** тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2023 год в налоговом учете составили **241 207** тыс. руб., из них:

- Аренда офисных и складских помещений – **7 985** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **5 366** тыс. руб.
- Аудиторские услуги – **370** тыс. руб.
- Вознаграждение комиссионера – **563** тыс. руб.
- ГСМ, топливо – **1 679** тыс. руб.
- Затраты на оплату труда – **54 956** тыс. руб.
- Информационные услуги – **2 933** тыс. руб.
- Интернет, услуги связи – **812** тыс. руб.
- Командировочные расходы – **6 859** тыс. руб.
- Консультационные услуги – **4 045** тыс. руб.
- Материальные расходы – **446** тыс. руб.
- Почтовые расходы – **1 333** тыс. руб.
- Премии, бонусы покупателям – **61 800** тыс. руб.
- Резервы отпусков и страховые взносы по оплате труда – **6 334** тыс. руб.
- Рекламные расходы – **15 228** тыс. руб.
- Ремонт и содержание имущества, транспортных средств – **3 972** тыс. руб.
- Сертификация – **5 512** тыс. руб.
- Страхование ДМС, КАСКО, ОСАГО – **3 028** тыс. руб.
- Страховые взносы по оплате труда – **13 365** тыс. руб.
- Таможенные пошлины и сборы – **311** тыс. руб.
- Услуги по резу рулонов – **440** тыс. руб.
- Услуги по импортной логистике – **17 609** тыс. руб.
- Услуги штаб-квартиры и ЦП – **25 881** тыс. руб.
- Прочие – **380** тыс. руб.

Постоянные разницы в размере **4 528** тыс. руб. и временные разницы в размере **(107)** тыс. руб. (**245 842 – 241 207**) тыс. руб.) и временные разницы в размере **(107)** 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 – **107** тыс. руб.
- Другие расходы на персонал – **56** тыс. руб.
- Командировочные расходы не учитываемые – **423** тыс. руб.
- Представительские расходы – **2 393** тыс. руб.
- Рекламные расходы не учитываемые – **1 246** тыс. руб.
- Страхование гражданской ответственности – **409** тыс. руб.

- Таможенные пошлины, сборы неприняемые – 1 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, в 2023 году составил **184 264** тыс. руб.

Прочие доходы в бухгалтерском учете составили **138 516** тыс. руб., в том числе:

- Доходы от реализации прочего имущества – 8 тыс. руб.
- Доходы, связанные с реализацией основных средств – 1 450 тыс. руб.
- Безвозмездно полученные ТМЦ – 3 567 тыс. руб.
- Оприходование излишков при инвентаризации – 238 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 95 667 тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – 8 879 тыс. руб.
- Отклонения курса покупки валюты – 2 465 тыс. руб.
- Проценты по банковским депозитам – 8 386 тыс. руб.
- Претензии поставщику – 4 689 тыс. руб.
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров – 1 719 тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – 7 399 тыс. руб.
- Услуги реза, перебраковки товаров – 719 тыс. руб.
- Скидки от поставщиков – 413 тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – 681 тыс. руб.
- Восстановлен неподтвержденный НДС по ставке 0% - 2 223 тыс. руб.
- Прочие доходы – 13 тыс. руб.

Прочие доходы для целей налогового учета составили **136 293** тыс. руб., в том числе:

- Доходы от реализации прочего имущества – 8 тыс. руб.
- Доходы, связанные с реализацией основных средств – 1 450 тыс. руб.
- Безвозмездно полученные ТМЦ – 3 567 тыс. руб.
- Оприходование излишков при инвентаризации – 238 тыс. руб.
- Курсовые разницы – 95 667 тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – 8 879 тыс. руб.
- Отклонения курса покупки валюты – 2 465 тыс. руб.
- Проценты по банковским депозитам – 8 386 тыс. руб.
- Претензии поставщику – 4 689 тыс. руб.
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров – 1 719 тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – 7 399 тыс. руб.
- Услуги реза, перебраковки товаров – 719 тыс. руб.
- Скидки от поставщиков – 413 тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – 681 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы – 13 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **2 223** тыс. руб.

Постоянные разницы (расходы **91.01** счет) в размере **2 223** тыс. руб.

- Восстановлен неподтвержденный НДС по ставке 0% – 2 223 тыс. руб.

Прочие расходы в бухгалтерском учете составили **181 433** тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – **20** тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств – **464** тыс. руб.
- Начисленные налоги и сборы – **109** тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – **7 490** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **6 745** тыс. руб.
- Конвертация иностранной валюты – **137** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **119 937** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **15 334** тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) валюты – **6 958** тыс. руб.
- Претензии от покупателей – **4 809** тыс. руб.
- Доходы (расходы) от инвентаризации – **93** тыс. руб.
- Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – **9 793** тыс. руб.
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров – **139** тыс. руб.
- Списание НДС на расходы – **2 223** тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности – **669** тыс. руб.
- Мероприятия корпоративные – **3 330** тыс. руб.
- Прочие расходы – **3 183** тыс. руб.

Прочие расходы для целей налогового учета составили **163 584** тыс. руб., в том числе:

- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества – **20** тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств – **464** тыс. руб.
- Начисленные налоги и сборы – **109** тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – **7 490** тыс. руб.
- Возврат товаров прошлых лет – **6 745** тыс. руб.
- Конвертация иностранной валюты – **137** тыс. руб.
- Курсовые разницы – **119 937** тыс. руб.
- Курсовые разницы по расчетам в у.е. – **15 334** тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) валюты – **6 958** тыс. руб.
- Претензии от покупателей – **4 809** тыс. руб.
- Доходы (расходы) от инвентаризации – **93** тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности – **669** тыс. руб.
- Прочие расходы – **819** тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **17 849** тыс. руб. состоит из постоянных разниц, из них:

Постоянные разницы (расходы **91.02** счет) в размере **17 849** тыс. руб.

- Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – **9 793** тыс. руб.
- Не подтвержден НДС по ставке 0% - **2 223** тыс. руб.
- Мероприятия корпоративные – **3 330** тыс. руб.
- Прочие косвенные расходы – **1 490** тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – **1 013** тыс. руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **161 002** тыс. руб., налоговая база составляет **161 002** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляет 20%, сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составляет **32 200** тыс. руб.

Сумма условного расхода (УР) отраженного в бухгалтерском учете составила **45 390** тыс. руб.

Сумма условного дохода (УД) отраженного в бухгалтерском учете составила **17 121** тыс. руб.

Сумма постоянного налогового расхода (ПНР) составила в 2023 году **4 031** тыс. руб.

ПНР возник за счет постоянных разниц на сумму **20 154** тыс. руб.

20 154 тыс. руб. $((4\ 528 + 17\ 849 - 2\ 223) \text{ тыс. руб.} * 20\% = 4\ 031 \text{ тыс. руб.})$

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2023 года составляла

1 818 тыс. руб., в течение 2023 года произошло увеличение на сумму **2 805** тыс. руб. и погашение на сумму **2 926** тыс. руб., на конец года составляет **1 697** тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на начало 2023 года составляла **49** тыс. руб.; в течение 2023 года произошло уменьшение на сумму **21** тыс. руб., на конец года составляет **28** 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 **32 200** тыс. руб.

$$((45\ 390 - 17\ 121) + 4\ 031 - 121 + 21) = 32\ 200 \text{ тыс. руб.}$$

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

Показатели	2023 г.	2022 г.
Условный доход (-) расход (+) по налогу на прибыль	28 269	- 310
Текущий налог на прибыль	-32 200	-550
Отложенный налог на прибыль	- 100	-1 102
в т.ч за счет:		
разницы в оценке ГП и материалов	-	-
разницы в суммах начисленной амортизации по основным средствам	21	41
разницы по резервам (под снижение стоимости запасов)	- 121	-1 143
Постоянные налоговые разницы	4 031	1 962

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 31.12.2023 г. 28 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив формируется за счет:

- за счет корректировки разниц под снижение стоимости запасов за текущий период – (1 818 тыс. руб. - 121 тыс. руб.) = 1 697 тыс. руб.

- разницы по резервам (под снижение стоимости запасов) – 121 тыс. руб.

Сальдо на 31.12.2023 г. – 1 697 тыс. руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль до налогообложения составила – 141 346 тыс. руб.

Налог на прибыль – (32 300) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – (32 200) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – (100) тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) – 109 046 тыс. руб.

8. Отчет о движении денежных средств

В 2023 году в строке 4122 Отчета о движении денежных средств отражены платежи, связанные с оплатой труда работников

Взаимовязка 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	111 201	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»	3	111 201	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	179 394	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На 31 декабря предыдущего периода»	4	179 394	0	
Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	3	269 175	Строка 1250 «Денежные средства» графа «На отчетную дату отчетного»		269 176	+1	

графа «Отчетный период»			периода»				
-------------------------------	--	--	----------	--	--	--	--

9. Принципы и методы ведения учета.

В 2023 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 **100 000** 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. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
6. Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения.
7. Оценка материалов при выбытии производилась по средней себестоимости.
Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.
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.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

Информация о реорганизации Общества

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют

Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Малое предпринимательство

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.

Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иных событий, кроме раскрытых в разделе «Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно» и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

Дивиденды за 2023 год после 31 декабря 2023 года не объявлялись и не выплачивались.

Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

Общество прекращает деятельность (ликвидируется).

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

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
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 течение 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:

16.02.2024

