

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ОПУС ТД» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование Компании: Общество с ограниченной ответственностью «ОПУС ТД».

Общество с ограниченной ответственностью «ОПУС ТД» (далее «Общество») образовано 11 сентября 2002 года. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №003770140 от 11 сентября 2002 года. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Юридический и фактический адрес: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, дом 5, строение 5А, эт 1, пом I, ком 13.

ООО «ОПУС ТД» контролируется компанией «Больё Интернэшнл Груп НВ» (доля прямого и косвенного владения составляет 100%).

Основным видом деятельности ООО «ОПУС ТД» является дистрибуция напольных покрытий.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Филиалы и обособленные подразделения Общества:

Обособленное подразделение, 601301, Владимирская обл., г. Камешково, ул. Дорожная, 10;

Обособленное подразделение, 141100, Московская обл., Щелковский р-н, ул. Заречная, д. 153, стр.2;

Филиал «Ростовский», 344065, г. Ростов-на-Дону, ул. 50-летия Ростсельмаша, д. 1/52;

Филиал «Уральский», 623700, Свердловская обл., г. Березовский, ул. Уральская, д. 128;

Филиал «Новосибирский», 630052, г. Новосибирск, ул. Толмачевская, д. 43/4;

Филиал «Иркутский», 664040, г. Иркутск, ул. Тухачевского, д. 25;

Филиал «Хабаровский», 680026, г. Хабаровск, ул. Жданова, д. 16 (литера А);

Филиал «Воронежский», 394010, г. Воронеж, ул. Витрука, д. 10А;

Филиал «Самарский», 443533, Самарская обл., Волжский р-н, Придорожный п., д. 6/н, корпус ГГ1;

Филиал «Санкт-Петербургский», 188508, Ленинградская обл., Ломоносовский муниципальный р-н, Виллозское гп, ул. Сименса, д.3.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2020 и за 2019 годы составила 312 и 300 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2008 №1-ВН с дополнениями и изменениями приказом 123 от 31.12.2019 г.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: УПП 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2020 году чистая прибыль Общества составила 188 345 тыс. руб., в 2019 году – 140 656 тыс. руб. Оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года превышали текущие обязательства на 265 906 тыс. руб. Получение прибыли в 2020 году соответствует плану и стратегии Общества по покрытию ранее накопленных убытков, что достигается путем ежегодного прироста продаж за счет грамотно выстроенного процесса продвижения продукции и тщательного контроля расходов компании.

С учетом сохранения динамики роста объемов продаж в 2020 году, согласно стратегическому плану (бизнес-плану) развития Общества, составленному на период до 2029 года, руководство Общества полагает, что оно способно продолжить деятельность и исполнять свои обязательства, а также располагает достаточными финансовыми ресурсами для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Кроме того, компания «Больё Интернэшнл Груп НВ» оказывает и будет оказывать в будущем активную поддержку Обществу локально.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным группам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация по основным средствам была проведена 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация товаров в 2020 году была проведена по состоянию на:

- 14 февраля и 16 октября на складе в г. Щелково;
- 13 марта и 7 ноября на складе в г. Ростов-на-Дону;
- 15 ноября на складе в г. Екатеринбург;
- 19 сентября на складе в г. Новосибирск;
- 05 июня и 11 сентября на складе в г. Иркутск;
- 24 июня и 24 октября на складе в г. Хабаровск;
- 06 марта и 04 сентября на складе в г. Воронеж;
- 09 октября на складе в г. Самара;
- 05 июня и 20 ноября на складе в г. Санкт-Петербург;
- 26 декабря в г. Камешково

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Результаты проведения инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности за 2020 год.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств («ОС»)

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведения их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренных п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по

этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа, возможных ограничений и факторов.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Оборудование	2	25
Оргтехника, компьютеры	3	16
Стеллажи склада	3	15
Транспортные средства	3	15
Прочие	2	10

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре аренды, либо в справке, полученной от арендодателя.

В случаях, когда в договоре аренды оценочная стоимость имущества не указана, арендованное основное средство учитывается за балансом по стоимости, равной арендной плате по договору.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет запасов

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Затраты по доставке приобретенных запасов на склад Общества включаются в состав фактических затрат на приобретение. Метод оценки выбытия запасов – ФИФО.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров;
- прочие расходы.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы по валютным операциям;
- отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса;
- расходы от продажи основных средств;
- прочие расходы, не связанные с реализацией продукции.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (на конец каждого отчетного периода);
- (ii) под снижение стоимости товаров (на конец каждого отчетного периода);
- (iii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из средств массовой информации или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 365 дней, но более 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 180 дней резерв не создается.

В 2020 году в связи с ситуацией в мире с COVID-19 был создан дополнительный резерв по каждому сомнительному долгу следующим образом: для сомнительных долгов сроком возникновения свыше 30 дней был создан резерв в размере 100%.

Резерв под снижение стоимости запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков (с учетом социальных взносов);
- на выплату премии по итогам работы (с учетом социальных взносов);
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

С 2020 года применяется балансовый метод расчета налоговых разниц. Реклассификация налоговых разниц в соответствии с изменениями в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отсутствует, т.к. расчеты балансовым методом и методом отсрочки дали одинаковую сумму изменений налоговых разниц.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			31 декабря 2020 года
	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	
Оборудование	12 378	2 152	-	14 530
Оргтехника, компьютеры	34 769	8 695	-	43 464
Стеллажи склада	41 841	3 778	-	45 619
Транспортные средства	60 424	30 592	-	91 016
Прочие	3 463	409	-	3 872
Итого	152 875	45 626	-	198 501

Наименование показателя	(тыс. руб.)			31 декабря 2019 года
	31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	
Оборудование	11 963	1 871	(1 456)	12 378
Оргтехника, компьютеры	32 650	3 024	(905)	34 769
Стеллажи склада	41 244	708	(111)	41 841
Транспортные средства	51 535	10 039	(1 150)	60 424
Прочие	3 373	124	(34)	3 463
Итого	140 765	15 766	(3 656)	152 875

Не введенного в эксплуатацию оборудования к установке в Обществе по состоянию на 31 декабря 2020 года не было, на 31 декабря 2019 года стоимость такого оборудования составила 1 182 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 года такого оборудования не было.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Оборудование	9 864	7 914	7 140
Оргтехника, компьютеры	33 216	29 035	23 788
Стеллажи склада	39 377	36 116	30 141
Транспортные средства	30 788	16 526	6 431
Прочие	2 953	2 571	2 245
Итого	116 198	92 162	69 745

Информация об основных средствах, полученных в аренду:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Арендованные основные средства	170 773	184 259	192 077
в том числе			
Складские помещения	165 180	171 729	179 130
Офисные помещения	3 925	10 832	11 233
Стенды	1 500	1 500	1 500
Прочее	168	198	214

Стоимость арендованных основных средств отражается на забалансовом счете 001.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	232 631	186 230
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	232 631	186 230
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	46 526	37 246
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	46 526	37 246
Постоянный налоговый доход (расход):	(2 241)	8 329
Отложенный налог на прибыль	(11 552)	(30 032)
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(11 552)	(30 032)
Прочие	(447)	-
Итого текущий налог на прибыль	32 286	15 542

В 2020 году скорректированы отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на сумму 7 830 т.р. Это налоговые разницы, связанные с исправлением ошибок предыдущих налоговых периодов, влияния на текущий налог на прибыль не оказывают.

5. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Запасы			
Товары для перепродажи	1 034 114	1 076 544	927 539
Материалы	6 073	4 142	8 048
Итого	1 040 187	1 080 686	935 587

Запасы, находящиеся в пути в Обществе:

по состоянию на 31 декабря 2020 года: в сумме 9 047 тыс. руб.;

по состоянию на 31 декабря 2019 года: в сумме 16 517 тыс. руб.;

по состоянию на 31 декабря 2018 года запасов, находящихся в пути не было.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось запасов, переданных в залог.

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не создавался.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	1 191 731	1 173 936	1 067 204
Авансы выданные	116 373	90 413	66 428
Переплата в бюджет по налогам и сборам	4 397	84	6 118
Прочая	11 033	35 598	22 998
Итого	1 323 534	1 300 031	1 162 748

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2018 года	35 791
Увеличение резервов	13 047
Использование резервов	(3 460)
Восстановление резервов	(1 976)
Баланс на 31 декабря 2019 года	43 402
Увеличение резервов	60 304
Использование резервов	(9 060)
Восстановление резервов	(11 368)
Баланс на 31 декабря 2020 года	83 278

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	31 900	44 985	36 137
Валютные счета	17 234	17 472	247
Финансовые вложения (депозит)	109 529	13 084	-
Переводы в пути	-	125	577
Касса	99	112	306
Итого	158 762	75 778	37 267

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 года составил 92 088 тыс. руб., по состоянию на 2018 год: 262 010 тыс. руб.

В соответствии с пп. «а» п. 4 ст. 30 Федерального Закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», со статьей 8 Устава Общества, принято Решение единственного участника № 3/19 от 27 июня 2019 года об уменьшении уставного капитала Общества до 92 088 тыс. руб., путем уменьшения номинальной стоимости доли единственного участника без осуществления выплаты участнику. 25 октября 2019 года внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы. Часть уставного капитала в сумме 169,922 тыс. руб. направлена на покрытие убытков прошлых лет.

Структура участников на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Доля владения	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
«Больё Интернэшнл Груп Н.В.»	100	100	100
Итого	100	100	100

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
(тыс. руб.)			
Краткосрочные кредиты и займы			
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	-	-	261 764
Итого краткосрочные кредиты и займы	-	-	261 764

В 2020 году заемные средства не привлекались. В течение 2019 и 2018 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 27 564 и 50 857 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Условия полученных кредитов и займов следующие:

	Срок погашения	Валюта кредита/займа	Процентная ставка
ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО	27.07.2020	РУБ	7.5% – 8,75%

Краткосрочные кредиты представлены кредитными траншами в соответствии с дополнительными соглашениями с ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО № 2015/26-2/3 от 20 июля 2018 года со сроком до 26 июля 2019 года и АО № 2015/26-2/4 от 24 июля 2019 года со сроком до 27 июля 2020 года. Кредитный лимит составляет 1 170 000 тыс. руб. и используется для текущих потребностей Общества. Общество погасило кредит 1 ноября 2019 года.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	2 111 896	2 255 421	1 833 543
Задолженность по налогам и сборам	39 253	39 410	17 921
Авансы полученные	34 960	19 436	13 805
Задолженность перед персоналом организации	15 057	14 221	13 052
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 315	5 646	4 891
Прочая	19 846	3 393	16 474
Итого	2 227 327	2 337 527	1 899 686

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков	Премия по итогам работы за год	Премия от поставщиков	Премия покупателям	Услуги	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	21 662	1 376	(20 366)	52 313	13 119	68 104
Увеличение резервов	22 701	4 456	-	-	9 946	37 103
Использование резервов	(18 258)	(853)	20 366	(52 313)	(8 960)	(60 018)
Восстановление резервов	(526)	-	-	-	(4 159)	(4 685)
Баланс на 31 декабря 2019 года	25 579	4 979	-	-	9 946	40 504
Увеличение резервов	30 160	6 623	-	-	22 730	59 513
Использование резервов	(28 145)	(4 979)	-	-	(9 938)	(43 062)
Восстановление резервов	(1 138)	-	-	-	(8)	(1 146)
Баланс на 31 декабря 2020 года	26 456	6 623	-	-	22 730	55 809

12. ВЫРУЧКА

Выручка за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Выручка от продажи напольных покрытий	6 876 779	6 333 019
За вычетом премии покупателям	(114 629)	(109 729)
Итого	6 762 150	6 223 290

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Наименование	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Материальные затраты	5 783 866	5 350 367
Затраты на оплату труда	312 456	287 848
Доставка покупателям	236 429	214 765
Аренда склада	111 492	110 007
Отчисления на социальные нужды	78 209	77 273
Расходы на рекламу	64 727	66 032
Внутренние перевозки по Российской Федерации	33 284	33 432
Амортизация	25 886	26 656
Аренда офиса	13 339	15 289
Прочие	114 613	92 250
За вычетом премии поставщиков	(327 281)	(307 711)
Итого:	6 447 020	5 966 208

Объем закупок товаров по сделкам со связанными сторонами в себестоимости продаж в 2020 году составил 57% (в 2019 году 58%).

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Положительные курсовые разницы	70 175	23 563
Возмещение брака от поставщика	14 949	5 292
Корректировки реализации прошлого периода	10 522	6 808
Доходы от продажи валюты	12 148	13 408
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	11 368	1 976
Излишки при инвентаризации	3 795	4 025
Восстановление резерва на оплату отпусков	1 068	921
Штрафы за невыполнение условий договора	496	542
Списание кредиторской задолженности	365	534
Компенсация маркетинговых расходов	350	4 320
Доходы от реализации основных средств	-	4 268
Восстановление резерва на страхование	-	2 174
Прочие	1 046	65
Итого	126 282	67 896

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и за 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Отрицательные курсовые разницы	63 782	14 663
Увеличение резерва по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности	60 304	13 047
Отклонение официального курса валют от курса продажи	15 452	12 330
Корректировки реализации прошлого периода	12 533	8 161
Расходы от продажи валюты	12 851	13 783
Услуги по страхованию	12 260	19 961
Штрафы за невыполнение условий договора	8 511	2 690
Недостача при инвентаризациях	5 062	2 829
Расходы на аренду помещений	3 611	3 659
Экологический сбор	3 524	3 174
Списание долга по договору цессии	2 177	-
Комиссии банка	1 501	1 294
Мероприятия для сотрудников	1 180	3 769
Простой транспорта	603	1 608
Рекламные расходы	131	1 339
Мероприятия для партнеров	-	3 769
Расходы от продажи основных средств	-	1 288
Выбытие неликвидных товаров	-	365
Прочие	7 364	3 459
Итого	210 846	111 188

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

С 1 июля 2014 года Общество входит в группу компаний «Больё Интернешнл Груп Н.В.». Все компании группы «Больё Интернешнл Груп Н.В.» являются связанными сторонами, в т.ч. «БИГ ФЛС ТУФТ» («БИГ Флокаверинг Н.В.»), «Берри Аллок Н.В.», «БФС Юэроп Н.В.» («Больё Реал Н.В.»), ООО «ЮТЕКС РУ», «Больё Сервис Н.В.», «Больё ИСТ Н.В.», ТОО «Б.И.Г Флоринг Казахстан», «Больё Менеджмент Шанхай»

Также связанными сторонами является управленческий персонал Общества и всех вышеперечисленных компаний.

В состав управленческого персонала Общества на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов входил:

1. Зайцев Иван Сергеевич, генеральный директор с 1 апреля 2017 года.

Общая сумма вознаграждений, выплаченных управленческому персоналу за 2020, 2019, 2018 годы, составила 172 тыс. руб., 210 тыс. руб., 180 тыс. руб. соответственно.

16.1. Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг (без НДС)

Контрагент	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ООО «ЮТЕКС РУ»	2 726 715	2 509 564
«Берри Аллок Н.В.»	168 786	138 278
«БФС Юэроп Н.В.» («Больё Реал Н.В.»)	106 729	160 830
«БИГ ФЛС ТУФТ» («БИГ Флокаверинг Н.В.»)	47 242	89 362
«Больё Интернешнл Груп Н.В.»	26 717	24 172
«Больё Ай-Си-Ти Н.В.»	17 636	5 457
«Больё Сервис Н.В.»	1 149	690
«Больё Менеджмент Шанхай»	1 570	-
«Б.И.Г. Флоринг Казахстан»	195	-
Итого	3 098 739	2 928 353

16.2. Реализация оборудования, товаров, работ, услуг (без НДС)

Контрагент	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
ТОО «БИГ Флоринг Казахстан»	15 260	12 920
ООО «ЮТЕКС Ру»	645	406
Итого	15 905	13 326

16.3. Денежные потоки со связанными сторонами (с НДС)

Вид операции	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Операции с материнской компанией		
На оплату товаров, работ, услуг	(30 727)	(23 476)
Операции с прочими связанными сторонами		
На оплату товаров, работ, услуг	(3 839 765)	(3 030 487)
Поступление за реализованный товар, работы, услуги	13 601	14 478

16.4. Дебиторская задолженность

Наименование	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
ТОО «БИГ Флоринг Казахстан»	5 050	2 253	-
«Больё ИСТ Н.В.»	-	105	-
«Больё Сервис Н.В.»	-	-	-
ООО «ЮТЕКС Ру»	115	-	41
Итого	5 165	2 358	41

16.5. Кредиторская задолженность

Наименование	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
ООО «ЮТЕКС Ру»	1 912 170	2 080 055	1 707 694
«Берри Аллок Н.В.»	60 472	26 145	19 622
«БФС Юэроп Н.В.» («Больё Реал Н.В.»)	37 677	56 862	26 770
«БИГ ФЛС ТУФТ» («БИГ Флокаверинг Н.В.»)	19 348	27 068	16 139
«Больё Интернешнл Груп Н.В.»	1 865	1 146	5 348
«Больё Ай-Си-Ти Н.В.»	8 043	-	1 011
«Больё Сервис Н.В.»	-	-	39
«Больё Менеджмент Шанхай»	408	-	-
Итого	2 039 983	2 191 276	1 776 623

17. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

В 2020 году ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ) АО выдал поставщику Общества гарантию ООО «ЛГ Хаусис РУС» на сумму 6 500 тыс. руб. под обеспечение исполнения обязательства по договору с Обществом от 01.09.2017 года. Срок действия Гарантии истекает 16 марта 2021 года.

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, отсутствуют.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы:

- 1) финансовые риски;
- 2) правовые риски;
- 3) репутационные риски.

Финансовые риски - Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Валютный риск - Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар, не привлекая заемные средства, используя собственные денежные средства. Тем не менее, операции по конвертации валюты регулярны, 11% оплат в Обществе осуществляется в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено существенному влиянию валютного риска.

Рыночный риск - Среди рыночных рисков необходимо отметить риск инфляции и увеличения курса евро, которые могут привести к росту затрат Общества и повлечь снижение прибыли.

Кредитный риск - Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки исполнения обязательств по договорам и снижения дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности - Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по исполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в критичных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Руководство полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным, для того чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства по операционной, инвестиционной деятельности и обслуживанию долга, не исключает возникновение потребности в получении ликвидных средств, в том числе за счет дополнительных заимствований.

Правовые риски - Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением правовой, юридической и нормативной базы, в том числе в области валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства

Правовые риски на внутреннем и внешнем рынках

Правовые риски на внутреннем и внешнем рынках в области регулирования производства в настоящее время рассматриваются Обществом как незначительные. На 31 декабря 2020 г. Общество не имеет незавершенных судебных споров.

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть закупок импортируется. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых активов, а также увеличением сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Налоговое и таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. В ситуациях неопределенности Общество отразило оценочные обязательства по налогам, исходя из оценки руководством оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В процессе своей деятельности Общество приобретает товары у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Общество рассчитало и начислило соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Установление цен на товары, реализованные и полученные, между Обществом и связанными компаниями, а также предоставление скидок и бонусов в рамках маркетинговых инициатив может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

На дату утверждения настоящей отчетности Общество находится в процессе подготовки документации по трансфертному ценообразованию по внешнеторговым операциям с взаимозависимыми лицами (контролируемым сделкам), имевшим место в 2020 году.

Страновые и региональные риски - Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Страновые и региональные риски обусловлены макроэкономическими факторами, проявляющихся на глобальном уровне, в масштабах РФ и отдельных регионов. Указанные факторы могут негативно повлиять на возможности по привлечению заемного капитала, на показатели ликвидности, инвестиционную и операционную эффективность и, в конечном счете, на акционерную стоимость Общества. Кроме того, кризисные явления в мировой экономике отрицательно сказываются на объемах промышленного производства и торговли, что может привести к сокращению выручки Общества. Ключевым фактором макроэкономического риска является продолжающийся мировой финансовый кризис, влияющий на ключевые показатели сырьевых и финансовых рынков: цены на топливно-энергетические и другие сырьевые ресурсы, стоимость капитала, курсы мировых валют, инфляцию. Экономика РФ, как и других стран БРИКС, относится к числу развивающихся и чувствительна к мировым кризисным явлениям. Это обусловлено зависимостью экономики от цен на энергоносители, низкими объемами и волатильностью российского финансового рынка, переходным состоянием национальной банковской системы. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность, Общество будет принимать меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации. Также Общество на постоянной основе взаимодействует с государственными органами и иными заинтересованными лицами с целью снижения влияния данных рисков. Вероятность военных конфликтов и введения

чрезвычайного положения в стране и в регионах присутствия незначительна. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность. По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19. Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков поставок по основным видам продукции. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества. Руководство также провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Репутационный риск - Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении производственной и платежной дисциплины.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2020 год, отсутствуют.

Генеральный директор
30 марта 2021 года



Зайцев И.С.