ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за период
с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года

ООО «БЛАНКО РУС»

24 февраля 2022 г. г. Москва

Раздел 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «БЛАНКО РУС»

Юридический (почтовый) адрес общества: 115230, Москва г, Варшавское ш, д. 42, эт. 6, ком. 6202
ИНН 7704651643, КПП 772601001, ОГРН 5077746899016

ООО «БЛАНКО РУС» зарегистрировано 09.06.2007 г.

Среднесписочная численность сотрудников в 2020 г. и 2021 г. составила 17 человек.
Уставный капитал ООО «БЛАНКО РУС» составляет 4 500 тыс. руб., внесен полностью.
99,9% долей Общества принадлежит Бланко Интернатионал (Германия) – 4 495,5 тыс. руб.,
0,1% доли Общества принадлежит Бланко ГмбХ + Ко КГ – 4,5 тыс. руб.

Бенефициарных владельцев (физических лиц) с долей участия более 25 процентов в капитале Общества нет.

Основным видом деятельности Общества согласно Уставу является:
оптовая торговля бытовой мебелью.

Обособленных структурных подразделений, филиалов нет.

Бухгалтерская отчетность ООО «БЛАНКО РУС» сформирована в полном соответствии с применимым законодательством, исходя из требований, изложенных в Федеральном законе от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказе Министерства финансов Российской федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и других нормативных актах РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С Предприятие».

Организация использует типовой план счетов, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Раздел 2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Составление бухгалтерской и налоговой отчетности в организации осуществляется сторонней организацией – ООО «Аваков Тарасов и партнеры».

2.1.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные групп, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 (в редакции последующих изменений).

ООО «БЛАНКО РУС» установлен следующий срок полезного использования для нижеуказанных амортизационных групп:

- 2 группа: «машины и оборудование» - 2 года 1 месяц,
  «офисное оборудование» - 2 года 1 месяц,
- 3 группа: «транспортные средства» - 3 года 1 месяц,
  «машины и оборудование» - 3 года 1 месяц,
  «офисное оборудование» - 3 года 1 месяц,
- 4 группа: «офисное оборудование» -5 лет 2 месяца,
  «машины и оборудование» - 5 лет 2 месяца,
  «производственный и хозяйственный инвентарь» - 5 лет 2 месяца,

2.1.3 Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.4 Расходы на продажу не распределяются, частичное их списание не производится, установлен следующий порядок признания издержек обращения (коммерческих и управленческих расходов): ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.1.5 В отчете о финансовых результатах Расходы на продажу отражаются в разрезе «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы».

Управленческие расходы формируются по следующим статьям:

В полном объеме:

- Бухгалтерское обслуживание
- Резерв на аудит
- Аудиторские услуги
- Юридические услуги
- ФОТ (отдел бухгалтерии)

- Страховые взносы (отдел бухгалтерии)
- Резерв на выплату отпусков (отдел бухгалтерии)
- Добровольное медицинское страхование (отдел бухгалтерии)
- Командировочные расходы сотрудников бухгалтерии и генерального директора

Пропорционально числу работников в бухгалтерии и генерального директора:

- Амортизация
- Аренда
- Канцтовары
- Обслуживание и консультации ПО
- Почтовые расходы (только в части, приходящейся на численность работников бухгалтерии)
- Программное обеспечение
- Прочие расходы
- Услуги связи

Остальные расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», в Отчете о финансовых результатах отражаются в составе коммерческих расходов.

2.1.6 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являющиеся расходами будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.1.7 Объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб., а также книги, брошюры и другие издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в расход по мере их отпуска в эксплуатацию.

Учет за сохранностью основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб. ведется на забалансовом счете 013 «Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью менее 40 тыс. руб.»

2.1.8 Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.9 Специальный инструмент, специальные приспособления, в т.ч. оснастка, специальное оборудование, запасы для управленческих нужд учитываются в составе материально-производственных запасов.

2.1.10 Учет тары (упаковки) производится на счете 41 «Товары», субсчет 03 «Тара под товаром и порожняя». Стоимость тары учитывается в стоимости товаров.

2.1.11 Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров (материалов) до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товаров.

При реализации и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится следующим способом:

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Материалы	По средней себестоимости
Товары	По средней себестоимости

Изменения способов оценки материально-производственных запасов не проводилось

2.1.12 Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся ООО «БЛАНКО РУС» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты сроком до 30 дней.

2.1.13 В 2022 году предполагается изменение учетной политики в связи с обязательным применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020, «Капитальные вложения». Других существенных изменений учетной политики в 2021 году по сравнению с 2021 годом не планируется.

2.2 Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете составляет 5%.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, если ее величина составляет 5% и более от общего итога соответствующих данных за отчетный год. Показатели, составляющие менее 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный год, приводится обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером, либо обстоятельствами возникновения.

Раздел 3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

3.1 Характеристика активов и обязательств Общества за 2021 год.

3.1.1 В 2021 году ООО «БЛАНКО РУС» начало создание нематериального актива – программного продукта, на 31.12.2021 года сумма вложений составила 3064 тыс. руб.

3.1.2 Структура и движение основных средств организации отражены в Бухгалтерском балансе и Таблице 2 «Основные средства».

Арендованные Основные средства:

Общество арендует у ООО «Региональные Сетевые Ресурсы» нежилые помещения:

- помещение общей площадью 189,58 кв. м, расположенное по адресу: г. Москва Варшавское ш, д. 42.
- помещение общей площадью 15,44 кв. м, расположенное по адресу: г. Москва Варшавское ш, д. 42, стр. 5.

Арендованное имущество учтено за балансом по стоимости 415 тыс. руб. (величина арендной платы с учетом НДС)

3.1.3 Структура и движение запасов товарно-материальных ценностей организации отражены в Бухгалтерском балансе и в Таблице 4 «Запасы»

3.1.4 Структура и движение дебиторской и кредиторской задолженности организации отражены в Таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

В состав строки «Прочие расчеты с дебиторами» Бухгалтерского Баланса включены (тыс. руб.):

	2021 г.	**2020 г.**	**2019 г.**
Расчеты по налогам и сборам	1 468	34	3 904
Расчеты по социальному страхованию	-	51	175
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	977	968	977

3.1.5. Структура и движение оценочных обязательств отражены в Таблице 7 «Оценочные обязательства».

3.1.6 На забалансовых счетах организации по состоянию на отчетные даты числятся (тыс.руб.):

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Арендованные помещения (В качестве стоимостной оценки принята величина арендной платы с учетом НДС)	415	415	415
Нематериальные активы, полученные в пользование	1 270	1 013	997

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40000 рублей	1 818	1 826	2 742
Спецоснастка в эксплуатации	505	311	256

3.2 Характеристика деятельности Общества за 2021 год.

3.2.1 Выручка от продаж покупных товаров по основной деятельности, что составляет 100% от общей суммы реализации, составила (тыс. руб.):

	2021 г.	**2020 г.**
Всего (без учета НДС)	1 363 697	1 221 270
В т.ч. по ставке 0%	109 775	92 951

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99), выручка уменьшена на сумму премий, выплаченных покупателям за выполнение запланированных объемов закупок. Для сопоставимости показателей сравнительные данные в Отчете о финансовых результатах Общества за 2021 год сформированы путем корректировки данных за 2020 год.

3.2.2 Себестоимость проданных покупных товаров в 2021 году составила 1 192 268 тыс.

В составе себестоимости учтены расходы по гарантийным обязательствам в виде предъявляемых поставщикам кредит-нот за вычетом полученных компенсаций по кредит-нотам.

Для сопоставимости показателей сравнительные данные в Отчете о финансовых результатах Общества за 2021 год сформированы путем корректировки данных за 2020 год., таким образом, Себестоимость продаж в 2021 году составила 1 036 718 тыс. руб.

3.2.3 Расходы на продажу составили (тыс. руб.):

	2021 г.	**2020 г.**
Всего	142 926	130 388
в т.ч.: Коммерческие расходы	125 485	113 172
Управленческие расходы	17 441	17 216

Структура коммерческих расходов за 2021 и 2020 годы (тыс. руб.):

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Амортизация	586	859
Аренда	2 931	2 931
ДМС	1 067	974
Канцтовары	61	78
Командировочные расходы	491	142
Материальные расходы	715	306
Маркетинговые расходы	2 885	1 716
Обслуживание авто	153	56
Обслуживание и консультации ПО, Программное обеспечение	3 291	2 846
Почтовые расходы	116	117
Представительские расходы	46	72
Прочие	928	2 470
Расходы на рекламу	16 426	14 833
Резерв на выплату бонуса генеральному директору	1 640	3
Резерв на выплату отпусков	2 606	1657
резерв на гарантийный ремонт	2 113	2 132
Резерв на премии покупателям	4	1 281
Резерв на годовые премии сотрудникам	2 762	700
Складские расходы	45 263	41 891
Страховая премия	549	473
Страховые взносы	6 273	5 798
Транспортные расходы	8 696	8 033
Транспортный налог	17	16
Услуги комиссионеров	60	-
Услуги связи	540	499
Экологический сбор	203	23
ФОТ	25 063	23 266
Итого	**125 485**	**113 172**

Структура управленческих расходов за 2021 и 2020 годы (тыс. руб.):

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Амортизация	244	358
Аренда	1 221	1 221
Аудит	701	1 002
Бухгалтерское обслуживание	1 261	1 176
ДМС	308	291
Канцтовары	26	32
Обслуживание и консультации ПО, ПО	1 371	1 186
Почтовые расходы	36	36
Прочие	-	12
Резерв на аудит	693	726
Резерв на выплату отпусков	791	1 349
Резерв на годовые премии сотрудникам	1 084	862
Страховые взносы	1 719	1 680
Услуги связи	225	208
ФОТ	6 733	6 487
Юридические услуги	1 028	590
Итого	**17 441**	**17 216**

Прочие доходы и расходы.

3.2.4 Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации:

- на 31.12.2021 года: 1 доллар США = 74,2926 руб., 1евро = 84,0965 руб.
- на 31.12.2020 года: 1 доллар США = 73,8757 руб., 1евро = 90,6824 руб.

3.2.5 Доход от размещения временно свободных денежных средств на банковских счетах составил: в 2021 году – 1 337 тыс. руб.; в 2020 году – 628 тыс. руб.

3.2.6 Прочие доходы/расходы по соответствующим статьям в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

3.2.7 Структура прочих доходов (тыс. руб.):

Прочие доходы	**2021 г.**	**2020 г.**
Величина курсовых разниц по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте	4	-
Оценочные обязательства и резервы (выявленные по результатам инвентаризации резервов суммы, превышающие необходимый размер)	608	847
Доход от реализации основного средства (автомобиля)	-	250
Прочие доходы	309	65
Итого	**921**	**1 162**

3.2.8 Структура прочих расходов за 2021 и 2020 годы (тыс. руб.):

Прочие расходы	**2021 г.**	**2020 г.**
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	112	393
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	36	244
Резервы по сомнительным долгам	6 545	1 620
Услуги банков	953	946
Прочие расходы	219	368
Курсовые разницы	-	47
Расходы связанные с корректировками реализации прошлых налоговых периодов в следствии отказа покупателем от исполнения части договора	507	486
Прочие виды страхования	490	383
НДС не принимаемый к вычету и не учитываемый в НУ	1 797	1 535
Благотворительность	500	450
Списание ТМЦ	288	401
Итого	**11 447**	**6 874**

Расходы, связанные с операциями по возврату некачественных товаров, их учетом и дальнейшим списанием учтены в составе себестоимости продаж. Маркетинговые расходы, не связанные с основной деятельностью отражены в составе коммерческих расходов. Для сопоставимости показателей скорректированы данные за 2020 год.

Изменения в Отчете о финансовых результатах за 2020 год

Наименование показателя	Код строки	Показатели 2020 г. до корректировки	Сумма корректировки за 2020 год, тыс.руб.	Показатели 2020 г. после корректировки
Выручка	2110	1 228 817	(7 547)	1 221 270
Коммерческие расходы	2210	(119 003)	7 547 (1 716)	(113 172)
Себестоимость продаж	2120	(1 035 882)	(836)	(1 036 718)
Прочие расходы	2350	(9 426)	836 1 716	(6 874)

3.2.9 Расчеты по налогу на прибыль.

Сумма прибыли до налогообложения (тыс. руб.)

	2021 г.	**2020 г.**
Бухгалтерский учет	19 314	49 080
Налоговый учет	35 135	56 254

Возникшая разница обусловлена наличием постоянного налогового обязательства в связи с имеющимися расходами, не уменьшающими налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, а также наличием вычитаемых временных разниц.

Временные разницы связаны с различиями в признании расходами для целей бухгалтерского и налогового учета:

- оценочных обязательств по гарантийному ремонту, по предстоящим в следующем году расходов, относящихся к отчетному периоду (годовой бонус генеральному директору, годовые премии сотрудникам, аудит бухгалтерской отчетности);
- резерва по сомнительным долгам;
- списанию бракованного товара, стоимость которого подлежит возмещению;
- стоимости специальной оснастки.

А также разницей стоимостной оценки активов со сроком полезного использования более 12 месяцев для признания их амортизируемым имуществом в бухгалтерском и налоговом учетах.

Расчет налога на прибыль (тыс.руб.):

Наименование показателя	**За 2021**	**За 2020**
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	3 862	9 816
Отложенный налог на прибыль,	2118	397

обусловленный, возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
Постоянный налоговый расход (доход)	1 047	1038
Итого текущий налог на прибыль:	**7 027**	**11 251**

4. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Общество контролируется следующими юридическими лицами:

1. Бланко Интернационал (Германия) - участник ООО «БЛАНКО РУС», доля участия составляет 99,9%
2. Бланко ГмбХ + Ко КГ (Германия) – участник ООО «БЛАНКО РУС», доля участия составляет 0,1%

Аффилированным лицом ООО «БЛАНКО РУС» так же является компания Blanc und Fischer IT Services GmbH (BFITS).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «БЛАНКО РУС» производит операции с вышеуказанными компаниями, которые являются связанными сторонами. (тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 г.			Данные за 2020 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2020г.
Бланко ГмбХ + Ко КГ (Германия)	Поставка товаров	1141804	По условиям договора два раза в месяц. денежными средствами	143 424	944 781	По условиям договора два раза в месяц денежными средствами	84 178
	Выплата дивидендов	-	Согласно решению, прибыль за 2020 г. не распределялась	-	-	Согласно решению, прибыль за 2019 г. не распределялась	-
Бланко Интернационал (Германия)	Выплата дивидендов	-	Согласно решению, прибыль за 2020	-	-	Согласно решению, прибыль за	-

			г. не распределялась			2019 г. не распределялась	
Blanc und Fischer IT Services GmbH (BFITS)	Услуги в электронной форме	3 418	По условиям договора 2 раза в квартал денежными средствами	551	2 926	По условиям договора 2 раза в квартал денежными средствами	437

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Генеральным директором ООО «БЛАНКО РУС» в 2020г., 2021г. и до 31.01.2022 г. являлся г-н Ваулин Е.В. С 01.02.2022 генеральным директором ООО «БЛАНКО РУС» является г-жа Ровба А.В.

Размеры вознаграждения генерального директора и работников Компании за 2020-2021 годы расшифрованы в таблице (тыс.руб.):

тыс. руб.

Виды вознаграждений	**Сумма**	
	2021 г.	**2020 г.**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	27 731	26 855
в т.ч. генерального директора	2 561	2 421
Премии	4 885	3 838
в т.ч. генерального директора	1 360	940
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 714	1 621
в т.ч. генерального директора	161	-
Иные начисления и выплаты предусмотренные законодательством РФ и трудовыми договорами.	937	434
Начисленные на оплату труда страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	8 087	8 091
в т.ч. генерального директора	956	695
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-

Просроченной задолженности по заработной плате, налогам, платежам во внебюджетные фонды организация не имеет.

4.1.1 В связи с отсутствием значительных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «БЛАНКО РУС» и которые не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, раскрытие информации о событиях после отчетной даты в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не производится.

4.1.2 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствовали как в отчетном, так и в предшествующем периоде.

Раздел 5. Информация о рисках

При оценке рисков хозяйственной деятельности ООО «БЛАНКО РУС» руководствовалось Информацией департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ ПЗ 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Основными рисками в 2021 году признаны для ООО «БЛАНКО РУС» правовые, страновые, коммерческие, репутационные.

Тип риска	Описание риска	Меры по уменьшению
Правовой	Изменения налогового законодательства	Постоянный мониторинг изменений, своевременная адаптация к текущим требованиям законодательства
Правовой	Изменения таможенного законодательства	Постоянный мониторинг изменений, своевременная адаптация к текущим требованиям законодательства
Страновой	Изменение политической и экономической ситуации	Мониторинг изменений политической и экономической ситуации, адаптация стратегии компании к изменениям
Коммерческие	Копирование моделей конкурентами	Своевременная маркетинговая и юридическая поддержка продукции, ценовой и продуктовый мониторинг конкурентов
Коммерческие	Неблагоприятная цены со стороны конкурентов	Мониторинг цен, согласование с BLANCO GmbH реакции на предложения конкурентов, предложения комплектов

		продукции
Репутационные	Соблюдение сроков поставок	Составление гибких графиков заказа и поставки продукции в соответствии с текущим спросом
Репутационные	Участие в согласованных действиях с конкурентами	Четкое следование правилам группы (Copmliance) при проведении любых коммерческих активностей

Раздел 6. Влияние COVID 19 на показатели отчетности за 2021 г.

Коронавирус распространен по всему миру, что влияет на мировую экономику, вследствие чего наблюдается снижение деловой активности.

Компания считает распространение коронавируса и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными некорректирующими событиями.

Несмотря на то, что имеет место нарушение цепочек поставок, данные факторы не оказали существенного влияния на ООО «БЛАНКО РУС», несмотря на имеющиеся смещение сроков поставки продукции-глобальный спрос на контейнерные перевозки, так как:

- нет нарушений операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства товаров, реализуемых ООО «БЛАНКО РУС»;
- не имеется карантин персонала;
- не имеется снижения спроса на товары, реализуемые ООО «БЛАНКО РУС»;
- не имеются трудности с получением финансирования.

В связи с вышеизложенным, ООО «БЛАНКО РУС» подтверждает, что COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем и выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2021 год.

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в

целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Генеральный директор ООО «БЛАНКО РУС» Ровба А.В.