

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 «Большё 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. б/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 2021 и за 2020 годы составила 327 и 312 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 2021 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 92 от 31.12.2020 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С:ERP Управление предприятием 2.

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 2021 году чистая прибыль Общества составила 270 443 тыс. руб., в 2020 году – 188 345 тыс. руб. Оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года превышали текущие обязательства на 560 664 тыс. руб.

С учетом сохранения динамики роста объемов продаж в 2021 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 2021 году была проведена по состоянию на:

- 15 октября и 20 ноября на складе в г. Щелково;
- 02 апреля, 21 мая и 01 ноября на складе в г. Ростов-на-Дону;
- 13 ноября на складе в г. Екатеринбург;
- 21 мая на складе в г. Новосибирск;
- 04 июня и 24 сентября на складе в г. Иркутск;
- 19 мая и 22 октября на складе в г. Хабаровск;
- 09 апреля и 10 сентября на складе в г. Воронеж;
- 23 апреля и 08 октября на складе в г. Самара;
- 05 февраля и 10 декабря на складе в г. Санкт-Петербург;
- 28 декабря в г. Камешково

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Результаты проведения инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности за 2021 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 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

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.

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

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.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2021 года
Оборудование	14 530	4 148	246	18 432
Оргтехника, компьютеры	43 464	3 711	1 032	46 143
Стеллажи склада	45 619	18 760	352	64 027
Транспортные средства	91 016	12 740	6 823	96 933
Прочие	3 872	214	40	4 046
Итого	198 501	39 573	8 493	229 581

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2020 года
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

На 31 декабря 2021 года стоимость не введенного в эксплуатацию оборудования к установке в Обществе составила 17 861 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года такого оборудования не было, на 31 декабря 2019 года стоимость такого оборудования составила 1 182 тыс. руб.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Оборудование	12 405	9 864	7 914
Оргтехника, компьютеры	36 997	33 216	29 035
Стеллажи склада	42 288	39 377	36 116
Транспортные средства	42 264	30 788	16 526
Прочие	3 241	2 953	2 571
Итого	137 195	116 198	92 162

Информация об основных средствах, полученных в аренду:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Арендованные основные средства	175 157	170 773	184 259
в том числе			
Складские помещения	169 693	165 180	171 729
Офисные помещения	3 796	3 925	10 832
Стенды	1 500	1 500	1 500
Прочее	168	168	198

Стоимость арендованных основных средств отражается на забалансовом счете 001.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения	350 054	232 631
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	350 054	232 631
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	70 011	46 526
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	70 011	46 526
Постоянный налоговый доход (расход):	9 600	(2 241)
Отложенный налог на прибыль	(33 355)	(11 552)
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	<u>(33 355)</u>	<u>(11 552)</u>
Прочие	<u>-</u>	<u>(447)</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>46 256</u>	<u>32 286</u>

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, влияющие на текущий налог на прибыль не оказывают.

5. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Запасы			
Товары для перепродажи	1 554 364	1 034 114	1 076 544
Материалы	<u>10 977</u>	<u>6 073</u>	<u>4 142</u>
Итого	<u>1 565 341</u>	<u>1 040 187</u>	<u>1 080 686</u>

Запасы, находящиеся в пути в Обществе:

По состоянию на 31 декабря 2021 года: в сумме 21 460 тыс. руб.;

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 2021, 2020 и 2019 годов в Обществе не имелось запасов, переданных в залог.

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2021 года составил 23 129 тыс. руб., на 31 декабря 2020 и 2019 годов резерв под обесценение запасов не создавался.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	1 545 317	1 191 731	1 173 936
Авансы выданные	255 012	116 373	90 413
Переплата в бюджет по налогам и сборам	573	4 397	84
Прочая	34 063	11 033	35 598
Итого	1 834 965	1 323 534	1 300 031

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики
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
Увеличение резервов	48 609
Использование резервов	(5 871)
Восстановление резервов	(52 582)
Баланс на 31 декабря 2021 года	73 434

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	40 363	31 900	44 985
Валютные счета	20 262	17 234	17 472
Финансовые вложения (депозит)	85 015	109 529	13 084
Переводы в пути	45	-	125
Касса	333	99	112
Итого	146 018	158 762	75 778

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 года составил 92 088 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Доля владения	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
«Большё Интернэшнл Груп Н.В.»	100	100	100
Итого	100	100	100

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2021, 2020 годах заемные средства не привлекались. В течение 2019 года по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 27 564 тыс. руб., 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 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Кредиторская задолженность			(тыс. руб.)
Поставщики и подрядчики	2 820 768	2 111 896	2 255 421
Авансы полученные	67 096	34 960	19 436
Задолженность по налогам и сборам	23 360	39 253	39 410
Задолженность перед персоналом организации	18 113	15 057	14 221
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	8 955	6 315	5 646
Прочая	2 078	19 846	3 393
Итого	2 940 370	2 227 327	2 337 527

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	На оплату неиспользованных отпусков	Премия по итогам работы за год	Премия от поставщиков	Премия покупателям	Услуги	Итого
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
Увеличение резервов	34 717	5 857	-	-	144 434	185 008
Использование резервов	(27 654)	-	-	-	(111 765)	(139 419)
Восстановление резервов	-	(6 623)	-	-	(6 248)	(12 871)
Баланс на 31 декабря 2021 года	33 519	5 857	-	-	49 151	88 527

12. ВЫРУЧКА

Выручка за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Выручка от продажи напольных покрытий	8 216 586	6 876 779
За вычетом премии покупателям	(159 073)	(114 629)
Итого	8 057 513	6 762 150

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Наименование	2021 год	2020 год
Материальные затраты	6 905 515	5 783 866
Затраты на оплату труда	350 586	312 456
Доставка покупателям	257 911	236 429
Аренда склада	120 513	111 492
Отчисления на социальные нужды	98 737	78 209
Расходы на рекламу	72 128	64 727
Управленческий консалтинг	30 618	15 073
Амортизация	29 259	25 886
Страхование дебиторской задолженности	26 625	-
Информационный консалтинг	25 786	17 636
Аренда офиса	13 366	13 339
Программное обеспечение	12 181	6 558
Внутренние перевозки по Российской Федерации	4 376	33 284
Прочие	109 286	75 346
За вычетом премии поставщиков	(389 939)	(327 281)
Итого:	7 666 948	6 447 020

Объем закупок товаров по сделкам со связанными сторонами в себестоимости продаж в 2021 составил 57% (в 2020 году аналогично 57%).

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	52 582	11 368
Положительные курсовые разницы	33 942	70 175
Восстановление резервов прошлого периода	25 337	-
Излишки при инвентаризации	13 965	3 795
Доходы от реализации основных средств	5 591	-
Штрафы за невыполнение условий договора	670	496
Списание кредиторской задолженности	489	365
Возмещение брака от поставщика	-	14 949
Доходы от продажи валюты	-	12 148
Корректировка реализации прошлого периода	-	10 522
Восстановление резерва на оплату отпусков	-	1 068
Компенсация маркетинговых расходов	-	350
Прочие	5 183	1 046
Итого	137 759	126 282

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и за 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Увеличение резерва по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности	48 609	60 304
Отрицательные курсовые разницы	25 660	63 782
Штрафы за выполнение условий договора	24 118	8 511
Отклонение официального курса валют от курса продажи	21 932	15 452
Брак и пересорт, брак (страховой случай)	21 504	-
Недостача при инвентаризациях	13 703	5 062
Корректировки реализации прошлого периода	4 582	12 533
Услуги по страхованию	3 018	12 260
Комиссия банка	2 831	1 501
Расходы от продажи основных средств	2 591	-
Расходы от продажи валюты	2 510	12 851
Мероприятия для сотрудников	1 258	1 180
Простой транспорта	310	603
Расходы на аренду помещений	-	3 611
Экологический сбор	-	3 524
Списание долга по договору цессии	-	2 177
Рекламные расходы	-	131
Прочие	6 723	7 364
Итого	179 349	210 846

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», «Б.И.Г. ФЛОРИНГ УКРАИНА»

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

В состав управленческого персонала Общества на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов входил:

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

Общая сумма вознаграждений, выплаченных управленческому персоналу за 2021, 2020, 2019 годы, составила 175 тыс. руб., 172 тыс. руб., 210 тыс. руб. соответственно.

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

Контрагент	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
ООО «Ютекс Ру»	3 519 998	2 726 715
«БФС Юэроп Н.В.» («Больё Реал Н.В.»)	153 284	106 729
«Берри Аллок Н.В.»	119 669	168 786
«Б.И.Г. ФЛС ТУФТ» (БИГ Флокаверинг Н.В.)	60 644	47 242
«Больё Интернешнл Групп Н.В.»	53 450	26 717
«Больё Ай-Си-Ти Н.В.»	25 785	17 636
«Больё Менеджмент Шанхай»	1 075	1 570
«Больё Сервис Н.В.»	-	1 149
«Б.И.Г. Флоринг Казахстан»	-	195
Итого	3 933 905	3 096 739

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

Контрагент	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
ТОО «БИГ Флоринг Казахстан»	48 278	15 260
ООО «Ютекс Ру»	263	645
«Б.И.Г. ФЛОРИНГ УКРАИНА»	195	-
Итого	48 736	15 905

16.3. Денежные потоки со связанными сторонами (с НДС)

Вид операции	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>		
<i>Операции с материнской компанией</i>		
На оплату товаров, работ, услуг	(33 746)	(30 727)
<i>Операции с прочими связанными сторонами</i>		
На оплату товаров, работ, услуг	(4 041 871)	(3 839 765)
Поступление за реализованный товар, работы, услуги	50 033	13 601

16.4. Дебиторская задолженность

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ТОО «БИГ Флоринг Казахстан»	3 042	5 050	2 253
«Больё Менеджмент Шанхай»	737	-	-
ООО «Ютекс Ру»	60	115	-
«Больё ИСТ Н.В.»	-	-	105
Итого	3 839	5 165	2 358

16.5. Кредиторская задолженность

Наименование	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Ютекс Ру»	2 550 177	1 912 170	2 080 055
«БФС Юэроп Н.В.» («Больё Реал Н.В.»)	43 170	37 677	56 862
«Берри Аллок Н.В.»	30 329	60 472	26 145
Больё Интернешнл Груп Н.В.»	22 488	1 865	1 146
«БИГ ФЛС ТУФТ» («БИГ Флокаверинг Н.В.»)	16 828	19 348	27 068
«Больё Ай-Си-Ти Н.В.»	5 110	8 043	-
«Больё Менеджмент Шанхай»	-	408	-
Итого	2 668 102	2 039 983	2 191 276

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 2021 года и на 31 декабря 2020 года, отсутствуют.

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов, и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Риск ликвидности

У Общества нет существенной неопределенности в отношении способности продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

У Общества нет трудностей при снятии валютных средств со счетов в банках, попавших под санкции.

Также, у Общества нет долговых обязательств перед банками на 31.12.2021 год.

Руководством Общества принимаются следующие меры в отношении риска ликвидности:

- временно отменяется закупка в валюте у поставщиков импортного товара;
- переводятся контракты с поставщиками на условия постоплаты;
- пересматриваются кредитные лимиты по контрактам с покупателями;
- рассматривается возможность работы в условных единицах.
-

Валютный риск

Значительное обесценение российского рубля привело к тому, что долговые обязательства, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США и Евро, были переоценены в сторону увеличения. Нетто-эффект на величину прибыли (до налогообложения) в случае 50% - ного ослабления российского рубля относительно доллара США и Евро составит 5 596 тыс. рублей, исходя из подверженности Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Кредитный риск

Введение санкций на текущий момент незначительно повлияло на способность покупателей погасить свою задолженность перед Обществом. После начала ранее упомянутой специальной военной операции доля просроченной дебиторской задолженности выросла на 19% вследствие задержки оплаты своих обязательств некоторыми покупателями.

Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Выручка

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется

возможным.

Операционные расходы

До 26% операционных расходов Общество несет в иностранной валюте. Руководство Общества ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют операционные расходы

Общества вырастут на 30% в 2022 году. К тому же, вследствие введенных разными странами ограничений у Общества могут возникнуть сложности с поставкой некоторых ключевых ресурсов, необходимых для осуществления производственного процесса. В настоящее время Общество занимается поиском альтернативных источников поставок.

Кроме того, меры валютного контроля, введенные Правительством РФ в феврале 2022 года, предусматривают обязательную продажу 80% поступлений в иностранной валюте от всех внешнеторговых договоров. Для Общества это может привести к дополнительным затратам, связанным с приобретением иностранной валюты, необходимой чтобы рассчитываться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения.

Генеральный директор
30 марта 2022 года



Зайцев И.С.