

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		начислено амортизации	первоначальная стоимость			накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 21 г.	22 062	(15 405)	-	-	-	(1 049)	-	-	-	22 062	(16 454)
	5110	за 20 20 г.	16 137	(12 544)	5 925	-	-	(2 851)	-	-	-	22 062	(15 405)
в том числе: товарный знак	5101	за 20 21 г.	2 785	(2 785)	-	-	-	-	-	-	-	2 785	(2 785)
	5111	за 20 20 г.	2 785	(2 785)	-	-	-	-	-	-	-	2 785	(2 785)
сайт	5102	за 20 21 г.	18 033	(11 997)	-	-	(926)	-	-	-	-	18 033	(12 923)
	5112	за 20 20 г.	12 108	(9 260)	5 925	-	(2 737)	-	-	-	-	18 033	(11 997)
прочие	5103	за 20 21 г.	1 244	(623)	-	-	(123)	-	-	-	-	1 244	(746)
	5113	за 20 20 г.	1 244	(499)	-	-	(124)	-	-	-	-	1 244	(623)

**1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Всего	5130	4 535	2 785	2 785
в том числе: товарный знак	5131	2 785	2 785	2 785
сайт	5132	1 750	-	-

**1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 21 г.	996	28 361	-	-	29 357
	5170	за 20 20 г.	4 521	2 400	-	(5 925)	996
в том числе: мобильное приложение	5161	за 20 21 г.	-	28 361	-	-	28 361
	5171	за 20 20 г.	4 521	1 404	-	(5 925)	-
программное обеспечение	5162	за 20 21 г.	996	-	-	-	996
	5172	за 20 20 г.	-	996	-	-	996

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 21 г.	2 416 995	(1 814 243)	235 161	(40 417)	39 786	(212 178)	-	-	2 611 739	(1 986 635)
	5210	за 20 20 г.	2 267 403	(1 621 137)	183 343	(33 751)	33 202	(226 308)	-	-	2 416 995	(1 814 243)
в том числе: Здания и сооружения	5201	за 20 21 г.	6 809	(3 196)	1 399	-	-	(694)	-	-	8 208	(3 890)
	5211	за 20 20 г.	6 809	(2 538)	-	-	-	(658)	-	-	6 809	(3 196)
Машины и оборудование	5202	за 20 21 г.	1 704 819	(1 336 870)	199 016	(28 052)	27 795	(151 059)	-	-	1 875 783	(1 460 134)
	5212	за 20 20 г.	1 613 144	(1 177 343)	110 015	(18 340)	18 306	(177 833)	-	-	1 704 819	(1 336 870)
Офисное оборудование	5203	за 20 21 г.	309 587	(222 486)	33 177	(12 365)	11 991	(40 910)	-	-	330 399	(251 405)
	5213	за 20 20 г.	251 670	(209 974)	73 328	(15 411)	14 896	(27 408)	-	-	309 587	(222 486)
Прочие	5204	за 20 21 г.	395 780	(251 691)	1 569	-	-	(19 515)	-	-	397 349	(271 206)
	5214	за 20 20 г.	395 780	(231 282)	-	-	-	(20 409)	-	-	395 780	(251 691)

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 21 г.	11 859	244 086	-	(235 161)	20 784
	5250	за 20 20 г.	72 291	123 101	(190)	(183 343)	11 859
в том числе: Здания и сооружения	5241	за 20 21 г.	-	1 399	-	(1 399)	-
	5251	за 20 20 г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5242	за 20 21 г.	6 366	206 155	-	(199 016)	13 505
	5252	за 20 20 г.	18 678	97 703	-	(110 015)	6 366
Офисное оборудование	5243	за 20 21 г.	5 493	34 963	-	(33 177)	7 279
	5253	за 20 20 г.	53 423	25 398	-	(73 328)	5 493
Прочие	5244	за 20 21 г.	-	1 569	-	(1 569)	-
	5254	за 20 20 г.	190	-	(190)	-	-

#### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом*	5281	9 000 792	9 282 651	8 861 167
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом**	5283	14 631 022	15 120 280	14 511 423

\* Стоимость переданных в аренду основных средств, числящихся за балансом, представляет собой балансовую стоимость сданных в субаренду магазинов, подтвержденную арендодателями.

\*\* Стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, представляет собой балансовую стоимость арендуемых магазинов, подтвержденную арендодателями, а также договорную стоимость (включая НДС) арендуемых машин и оборудования. Стоимость полученных в аренду основных средств не включает стоимость арендованного помещения под магазин в г. Тула в связи с тем, что от контрагента не было получено подтверждение балансовой стоимости помещения.

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 20 <u>21</u> г.	200 000	(200 000)	-	-	-	-	-	-	200 000	(200 000)
	5311	за 20 <u>20</u> г.	200 100	(171 192)	-	(100)	-	-	(28 808)	-	200 000	(200 000)
в том числе: Вложения в уставные капиталы	5302	за 20 <u>21</u> г.	200 000	(200 000)	-	-	-	-	-	-	200 000	(200 000)
	5312	за 20 <u>20</u> г.	200 100	(171 192)	-	(100)	-	-	(28 808)	-	200 000	(200 000)
в том числе: Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	за 20 <u>21</u> г.	200 000	(200 000)	-	-	-	-	-	-	200 000	(200 000)
	53121	за 20 <u>20</u> г.	200 100	(171 192)	-	(100)	-	-	(28 808)	-	200 000	(200 000)
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 20 <u>21</u> г.	291 000	-	2 306 000	(1 917 000)	-	-	-	-	680 000	-
	5315	за 20 <u>20</u> г.	-	-	291 000	-	-	-	-	-	291 000	-
в том числе предоставленные займы	53082	за 20 <u>21</u> г.	291 000	-	2 306 000	(1 917 000)	-	-	-	-	680 000	-
	53182	за 20 <u>20</u> г.	-	-	291 000	-	-	-	-	-	291 000	-
<b>Финансовых вложений - итого</b>	5300	за 20 <u>21</u> г.	491 000	(200 000)	2 306 000	(1 917 000)	-	-	-	-	880 000	(200 000)
	5310	за 20 <u>20</u> г.	200 100	(171 192)	291 000	(100)	-	-	(28 808)	-	491 000	(200 000)

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости					
<b>Запасы - всего</b>	<b>5400</b>	за 20 21 г.	<b>4 090 943</b>	<b>(24 359)</b>	<b>11 556 473</b>	<b>(11 155 009)</b>	<b>24 359</b>	<b>(34 364)</b>	<b>x</b>	<b>4 492 407</b>	<b>(34 364)</b>	
	<b>5420</b>	за 20 20 г.	<b>4 338 934</b>	<b>(38 641)</b>	<b>11 212 492</b>	<b>(11 460 483)</b>	<b>38 641</b>	<b>(24 359)</b>	<b>x</b>	<b>4 090 943</b>	<b>(24 359)</b>	
в том числе:	5401	за 20 21 г.	38 576	-	150 633	(148 552)	-	-	-	40 657	-	
сырье и материалы	5421	за 20 20 г.	35 631	-	143 941	(140 996)	-	-	-	38 576	-	
	5402	за 20 21 г.	4 052 367	(24 359)	11 405 840	(11 006 457)	24 359	(34 364)	-	4 451 750	(34 364)	
товары	5422	за 20 20 г.	4 303 303	(38 641)	11 068 551	(11 319 487)	38 641	(24 359)	-	4 052 367	(24 359)	

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г.	87 445	-	80 604	-
	5521	за 20 20 г.	86 618	-	87 445	-
в том числе: депозиты по аренде	5502	за 20 21 г.	87 445	-	80 604	-
	5522	за 20 20 г.	86 618	-	87 445	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г.	2 533 511	(41 465)	2 571 942	(32 746)
	5530	за 20 20 г.	2 223 488	(28 129)	2 533 511	(41 465)
в том числе: Покупатели и заказчики	5511	за 20 21 г.	988 343	-	1 169 232	-
	5531	за 20 20 г.	678 093	-	988 343	-
Авансы выданные	5512	за 20 21 г.	971 873	-	829 709	-
	5532	за 20 20 г.	1 067 363	-	971 873	-
Прочая	5513	за 20 21 г.	573 295	(41 465)	573 001	(32 746)
	5533	за 20 20 г.	478 032	(28 129)	573 295	(41 465)
Итого	5500	за 20 21 г.	2 620 956	(41 465)	2 652 546	(32 746)
	5520	за 20 20 г.	2 310 106	(28 129)	2 620 956	(41 465)

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.		На 31 декабря 20 19 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	73 315	40 569	88 344	46 879	38 444	10 315
в том числе: Прочая дебиторская задолженность	5541	73 315	40 569	88 344	46 879	38 444	10 315

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.	4 856	5 042
	5571	за 20 20 г.	5 796	4 856
в том числе: платежи по субаренде	5552	за 20 21 г.	4 856	5 042
	5572	за 20 20 г.	5 796	4 856
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г.	4 269 369	4 453 385
	5580	за 20 20 г.	3 657 949	4 269 369
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 21 г.	3 655 443	3 897 440
	5581	за 20 20 г.	3 185 316	3 655 443
авансы полученные	5562	за 20 21 г.	492 945	488 798
	5582	за 20 20 г.	467 222	492 945
задолженность по налогам и сборам	5563	за 20 21 г.	114 890	62 739
	5583	за 20 20 г.	854	114 890
прочие кредиторы	5564	за 20 21 г.	6 091	4 408
	5584	за 20 20 г.	4 557	6 091
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>за 20 21 г.</b>	<b>4 274 225</b>	<b>4 458 427</b>
	<b>5570</b>	<b>за 20 20 г.</b>	<b>3 663 745</b>	<b>4 274 225</b>

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Материальные затраты	5610	11 018 772	11 381 869
Амортизация	5650	213 227	229 169
Прочие затраты	5660	9 375 539	8 114 610
Итого по элементам	5670	20 607 538	19 725 648
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5680	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 607 538	19 725 648

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	за 2021 г.	<b>183 503</b>	<b>239 464</b>	<b>(158 001)</b>	<b>(25 502)</b>	<b>239 464</b>
	<b>5710</b>	за 2020 г.	<b>232 427</b>	<b>183 503</b>	<b>(129 671)</b>	<b>(102 756)</b>	<b>183 503</b>
в том числе: неиспользованные отпуска	5701	за 2021 г.	41 766	43 188	(41 766)	-	43 188
	5711	за 2020 г.	20 332	41 766	(20 332)	-	41 766
	5702	за 2021 г.	136 707	194 524	(116 235)	(20 472)	194 524
премии по итогам года	5712	за 2020 г.	186 281	136 707	(109 339)	(86 942)	136 707
	5704	за 2021 г.	5 030	1 752	-	(5 030)	1 752
резерв на расходы по судебным делам	5714	за 2020 г.	15 814	5 030	-	(15 814)	5 030



Руководитель

" 30 " марта 2022 г.

*(подпись)*  
Директор-Финанс  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

*(подпись)*  
Кардыбаева Л.А.  
Расшифровка подписи

*Шуркунова С.В.  
догов. № 62 от  
01.02.2022*

# Общество с Ограниченной Ответственностью

## «ОБИ Франчайзинговый Центр»

ИНН 7710439772 / КПП 509950001

Юридический адрес: Российская Федерация, 141400, Московская область, город Химки, микрорайон ИКЕА, корп. 3.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 125252, Россия, Москва, ул. Авиаконструктора Микояна, д.12, блок «Б», тел: +7 495 933 46 80, факс: +7 495 937 42 99.

### Пояснения

#### к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

#### **I. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью «ОБИ Франчайзинговый Центр» (далее Общество) зарегистрировано 07 октября 2002 года в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам №10 по Центральному административному округу г. Москвы за № 1027710013033 07.10.2002 г. Свидетельство серия 77 №003177553.

Уставный капитал Общества равен рублевому эквиваленту 343 405 800 (Триста сорок три миллиона четыреста пять тысяч восемьсот) рублей. На отчетную дату уставный капитал был в полном объеме внесен на расчетный счет Общества.

15% (51 510 870 рублей) уставного капитала Общества принадлежит ОБИ Холдинг ГмбХ, Германия;

85% (291 894 930 рублей) уставного капитала Общества принадлежит ОБИ ГмбХ (изменение наименования, до 13 марта 2014 года – ОБИ АГ), Германия.

Основным видом деятельности Общества является розничная торговля товарами народного потребления для дома, сада, ремонта и строительства.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

- Филиал №3, магазин №011 – Россия, 607650, Нижегородская область, Кстовский район, село Федяково, ул. Любимая, строение 1;
- Филиал №4, магазин №017 – Россия, 603093, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Родионова, гипермаркет ОБИ;
- Филиал №5, магазин №012 – Россия, 620043, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Металлургов, д.87, литер А;
- Филиал № 9, магазин №029 – Россия, 644119, Омская обл., г. Омск, ул. Лукашевича, д.37;
- Филиал №10, магазин 023 – Россия, 400137, г. Волгоград, Дзержинский район, бульвар 30-летия Победы, 27б;
- Филиал № 11, магазин №030 – Россия, 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Крылатая, 2;
- Филиал №12, магазин №019 – Россия, 620034, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Халтурина, д.53;
- Обособленное подразделение ООО «ОБИ Франчайзинговый Центр» – Россия, 196244, г. Санкт-Петербург, пр. Космонавтов, 14;
- Обособленное подразделение ООО «ОБИ Франчайзинговый Центр» – 125252, г. Москва, ул. Авиаконструктора Микояна, 12;

- Обособленное подразделение Магазин № 033 – 390044, Рязанская обл., г. Рязань, Московское ш, 65а
- Обособленное подразделение Магазин № 034 – 410015, Саратовская обл., г. Саратов, пл. им. Орджоникидзе Г.К., 1;
- Обособленное подразделение Магазин №036 – 628403, Ханты-Мансийский Автономный округ-Югра, г. Сургут, Югорский тракт, 38;
- Обособленное подразделение Магазин №42 – 241023, Брянская область, г. Брянск, ул. Объездная, 32;
- Обособленное подразделение Магазин №043 – 300001, Тульская обл., г. Тула, ул. Пролетарская, 2;
- Обособленное подразделение Магазин №044 – 404105, Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Александрова, 8б;
- Обособленное подразделение Магазин № 108 – 420100, Республика Татарстан, город Казань, проспект Победы, зд. 141, к. 2.

Обособленные подразделения и филиалы не имеют самостоятельного баланса и расчетного счета в банке.

Численность работающих на 31.12.2021 г. составляет 2 637 человек, среднесписочная численность за 2021 г. составляет 1 962 человека. Численность работающих на 31.12.2020 г. составляла 2 266 человек, среднесписочная численность за 2020 г. составляла 1 907 человека.

Генеральный директор Общества за период с 01.01.2021 г. по 31.05.2021 г. – Броккхаге Юрген Хайнрих, с 01.06.2021 г. – Джулио Финци.

## **II. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его 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 вкупе 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.

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. Последствия данных событий описаны в примечании X.

Пандемия коронавирусной инфекции также увеличила неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная 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.

### **III. Основные положения учетной политики в 2021 году**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, с использованием стандартных форм, рекомендованных Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в Обществе несет Генеральный Директор.

Общество ведет учет автоматизированным способом с применением интегрированных компьютерных систем обработки данных.

Для оформления хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а также разработанные самостоятельно.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками (без округления).

Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в рублях путем перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции, а также активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по курсу на последнее число каждого месяца. Курсы на 31.12.2021 г. составляют: Доллар США – – 74,2926 руб., Евро – 84,0695 руб. (на 31.12.2020 г.: Доллар США – 73,8757 руб.; Евро – 90,6824 руб., на 31.12.2019 г.: Доллар США – 61,9057 руб., Евро – 69,3406 руб.).

При отражении хозяйственных операций Общество использует метод начислений.

#### **1. Учет основных средств**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

Основные средства организации подразделяются на следующие группы:

- сооружения (срок полезного использования 10 лет);
- машины и оборудование (срок полезного использования от 2 до 10 лет);
- офисное оборудование (срок полезного использования от 2 до 20 лет);
- прочие основные средства (срок полезного использования от 3 до 30 лет).

Начисление амортизации по объектам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета ведется линейным способом.

Общество, руководствуясь Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», самостоятельно определяет конкретные сроки полезного использования основных средств для начисления амортизации основных средств (в годах). Активы стоимостью менее 40 000 руб. (в пределах лимита, установленного в учетной политике организации) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе товарно-материальных ценностей.

Первоначальная стоимость объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию увеличивается в случае достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств происходит в пределах сроков,

установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

## 2. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются организацией перспективно.

Затраты на запасы, предназначенные для управленческих нужд учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Списание материалов (топливо, спецодежда/спецоснастка) в производство производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Списание прочих материалов в производство производится по себестоимости каждой единицы;

Единицей бухгалтерского учета товаров и материалов является номенклатурный номер.

Товары учитываются на счете 41 «Товары». Товары в пути учитываются на отдельном субсчете счета 41.

Товары оцениваются по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику,
- таможенные пошлины,
- стоимость услуг таможенного брокера,
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении запасов, включаются в их фактическую себестоимость с учетом премий, предоставляемых Обществу в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма премий за текущий год распределяется пропорционально между фактической себестоимостью проданных в течение года запасов и их остатком на конец года. При этом доля премий, относящаяся к остатку нереализованных на конец года запасов, уменьшает стоимость запасов на конец года и отражается по кредиту счета 41.

Сумма премий, относящаяся к остаткам нереализованных запасов, определяется по среднему проценту за текущий календарный год с учетом переходящего остатка на начало года.

Транспортные расходы включаются в состав расходов на продажу (если данные расходы непосредственно не включаются в контрактную цену товара) и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

В состав транспортных расходов включаются следующие затраты:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товара (плата за перевозки, подачу вагонов, взвешивание грузов и пр.),
- оплата услуг по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузки из них,
- плата за экспедиционные операции и другие услуги,

- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и других местах в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами,
- плата железным дорогам.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

### 3. Учет коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, кроме транспортных расходов на приобретение товаров.

### 4. Учет себестоимости

Себестоимость проданных товаров учитывается на счете 90 субсчета «Затраты на продажу».

Себестоимость перевыставляемых услуг учитывается на счетах 26 и полностью списывается на счет 90 субсчета «Затраты на продажу».

### 5. Порядок признания выручки

Порядок признания выручки – для розничных покупателей – в момент оплаты товара в торговом зале, для оптовых покупателей – в момент передачи товара покупателю или транспортной компании покупателя, в соответствии с договором.

Порядок признания выручки по работам, услугам – на дату передачи работ, оказания услуг заказчику.

### 6. Учет прочих внеоборотных активов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Данные расходы признаются с учетом принципа равномерности признания расходов. Расходы, учтенные на счете 97, по которым в первичных учетных документах не указан период получения экономических выгод компанией, списываются на затраты равномерно в течение срока, который общество устанавливает самостоятельно приказом руководителя по предприятию.

### 7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19/11/2002 г. 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто.

### 8. Дебиторская и кредиторская задолженности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженностям, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженностям. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженностей не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженностей представляются в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и в бюджетную систему.

#### **IV. Изменение учетной политики в 2021 году**

В 2021 году учетная политика Общества была изменена в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются Обществом перспективно.

В учетную политику на 2022 год могут вноситься изменения, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

На момент составления бухгалтерской отчетности приняты следующие законодательно-утвержденные изменения в бухгалтерский учет на 2022 год:

- I. введение в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом МинФина России от 16.10.2018 г. № 208н;
- II. введение в действие ФСБУ 06/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом МинФина России от 17.09.2020 г. № 204н;
- III. введение в действие ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом МинФина России от 17.09.2020 г. № 204н;
- IV. введение в действие ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом МинФина России от 16.04.2021 г. № 62н.

#### **V. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**

В 2021 году Обществом исправлений существенных ошибок не производилось.

#### **VI. Основные показатели деятельности Общества за 2021 год**

##### **1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг:**

	тыс. руб.	
Выручка	2021 год	2020 год
Выручка общества от продажи товаров и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	19 268 223	17 504 862

##### **2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг:**

	тыс. руб.	
Себестоимость	2021 год	2020 год
Себестоимость проданных товаров и услуг	14 971 302	14 890 853

##### **3. Коммерческие расходы:**

	тыс. руб.	
Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Итого	5 636 236	4 834 795

##### **4. Прочие доходы:**

	тыс. руб.	
Прочие доходы	2021 год	2020 год
Итого	290 305	1 693 380

## 5. Прочие расходы:

Прочие расходы	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Итого	535 968	568 578

## 6. Резервы

В 2021 году Общество создало резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 34 364 тыс. руб. Списание резерва прошлого года произведено в размере 24 359 тыс. руб. Таким образом, увеличение резерва по запасам в 2021 году составило 10 005 тыс. руб.

В 2020 году Общество создало резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 24 359 тыс. руб. Списание резерва прошлого года произведено в размере 38 641 тыс. руб. Таким образом, уменьшение резерва по запасам в 2020 году отражено в сумме 14 282 тыс. руб.

В 2021 году Общество создало резерв по сомнительным долгам на сумму 32 746 тыс. руб. (2020 г.: 41 465 тыс. руб.).

## VII. Информация о депозитах «овернайт» и выданных займах

### 1. Сумма депозитных вкладов на конец года составила:

Депозиты	тыс. руб.		
	2021 год	2020 год	2019 год
Итого	158 400	179 100	197 900

Общая сумма доходов по депозитам составила за 2021 год 7 341 тыс. руб. (за 2020 год: 17 131 тыс. руб.).

В отчете о движении денежных средств сумма процентов, полученных по депозитам, отражена в 2021 году в составе прочих поступлений от текущих операций.

### 2. Финансовые вложения Общества представляют собой займы:

Займы	тыс. руб.			
	01.01.2021	Выдано	Погашено	31.12.2021
Итого	291 000	2 306 000	(1 917 000)	680 000

Займы	тыс. руб.			
	01.01.2020	Выдано	Погашено	31.12.2020
Итого	-	1 716 000	(1 425 000)	291 000

Расчеты по процентам по выданным займам:

Проценты	тыс. руб.			
	01.01.2021	Начислено	Погашено	31.12.2021
Итого	1 449	49 367	(43 592)	7 224

Проценты	тыс. руб.			
	01.01.2020	Начислено	Погашено	31.12.2020
Итого	-	40 274	(38 825)	1 449

Общая сумма процентов к получению отражена по строке 2320 «Проценты к получению».

### 3. Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. отражена доля в размере 42% в уставном капитале ООО «Сделай Своими Руками – Казань» (номинальная стоимость 200 000 тыс. рублей за вычетом образованного резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 200 000 тыс. рублей)

ООО «ОБИ Импорт и Логистика Рус», доля Общества в уставном капитале которого составляла 100%, было ликвидировано 23.06.2020 г. в связи с реорганизацией в форме присоединения к Обществу.

### VIII. Информация о полученных кредитах и займах

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. сумма займов и кредитов, полученных Обществом, составила:

Кредиты и займы	01.01.2021	Получено	Погашено	31.12.2021
Итого	1 050 000	8 340 000	(5 810 000)	3 580 000

Кредиты и займы	01.01.2020	Получено	Погашено	31.12.2020
Итого	320 000	5 170 000	(4 440 000)	1 050 000

На 31 декабря 2021 года срок погашения займов, представленных выше – 30 сентября 2023 года.

На 31 декабря 2020 года срок погашения займов на сумму 900 000 тыс. рублей – 30 сентября 2023 года, на сумму 60 000 тыс. рублей – 23 ноября 2021 года.

Сумма процентов погашенных/начисленных составила:

Проценты	01.01.2021	Начислено	Выплачено	31.12.2021
Итого	164	173 896	(174 060)	-

Проценты	01.01.2020	Начислено	Выплачено	31.12.2020
Итого	61	106 886	(106 783)	164

У Общества отсутствует задолженность по процентам по кредитам и займам полученным по состоянию на 31.12.2021 г. Задолженность Общества по процентам по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. отражена по строке 1510 Заемные средства баланса в сумме 164 тыс. руб. и 61 тыс. руб., соответственно.

### IX. Отложенные налоги

В 2021 году условный доход по налогу на прибыль Общества составил:	(340 433)
Увеличение отложенных налоговых активов	288 206
Увеличение отложенных налоговых обязательств	(2 770)
Постоянные налоговые обязательства составили	54 997
Текущий налог на прибыль составил:	-

В 2020 году условный доход по налогу на прибыль Общества составил:	(229 093)
Увеличение отложенных налоговых активов	168 745
Уменьшение отложенных налоговых обязательств	9 397
Постоянные налоговые обязательства составили	50 951
Текущий налог на прибыль составил:	-

Увеличение отложенных налоговых активов Общества представляет собой сумму расходов, связанных с начислением резерва на оплату неиспользованных отпусков, резерва на оплату вознаграждения по итогам года, резерва под снижение стоимости материальных ценностей,

резерва под обесценение финансовых вложений, расходов на аренду, а также налогового убытка за 2021 год в сумме 906 253 тыс. руб.

Увеличение отложенных налоговых обязательств в 2021 году представляет собой разницу по амортизации объектов основных средств в связи с начислением амортизационной премии в налоговом учете.

Постоянные налоговые обязательства Общества представляют собой расходы, управленческие, коммерческие и прочие, которые не могут быть приняты в налоговом учёте в качестве уменьшающих налогооблагаемую базу в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

## Х. 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%.

7 марта 2022 года учредители Общества объявили о прекращении деятельности в Российской Федерации (согласно информации с немецкого сайта [www.obl.de](http://www.obl.de)). В Российской Федерации никакой официальной информации о принятом решении нет.

23 февраля 2022 года генеральный директор Общества – Джулио Финци – покинул территорию Российской Федерации, связь с генеральным директором отсутствует.

С 16 марта 2022 года по решению учредителей Общества отключены все его учетные информационные системы, в том числе SAP – система, в которой осуществлялось ведение бухгалтерского и налогового учета Общества.

В настоящее время ситуация остается неопределенной. В связи с этим на момент предоставления бухгалтерской отчетности у Общества нет уверенности в его дальнейшей работе и развитии на территории Российской Федерации.

Руководитель

Главный бухгалтер

30 марта 2022 года

*Меркулова Г.В.*  
Джулио Финци  
Карушева Л. А.  
доб. № 62  
07.01.01.2022

