I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Церсанит Трейд» (далее «Общество») образовано в 2007 г. и занимается оптовой торговлей керамической плиткой, санфаянсом и мебелью для ванных комнат.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является Акционерная компания «Церсанит» (Cersanit S.A.), зарегистрированная по законодательству Польши по адресу: Польша, Свентокшиское воеводство, г. Кельце, Ал. Солидарности 36.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 255 человек (31.12.2020 – 211 человек, 31.12.2019 – 192 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 125124, г. Москва, ул Правды, 26, эт .7, пом, XXV, ком, 13и.

Данная бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех операционных подразделений, а именно:

Наименование	КПП	Дата регистрации	Адрес
ОП ООО «Церсанит Трейд»	505003001	24.08.2007	141147, Московская обл., Щелковский р-н, пгт. Фряново, ул. Молодежная, д.15.
ОП ООО «Церсанит Трейд»	501245001	15.10.2013	143983, Московская обл., г. Железнодорожный, ул. Керамическая, д. 3.
ОП ООО «Церсанит Трейд»	632545001	15.10.2013	446001, Самарская обл., г. Сызрань, ул. Пристанский Спуск, д. 2.

Высшим органом управления Общества является единственный участник.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Ковтун Юрий Валерьевич	Генеральный директор
Бершак Людмила Николаевна	Директор по бухгалтерскому учету с 1 июля 2021 г.
Мика Томаш	Директор по финансам и корпоратиной отчетности до 30.06.2021

10.12.2020 АО «Церсанит», единственный участник Общества, принял решение о реорганизации в форме присоединения ООО «Церсанит Экспорт» к Обществу. Передаточный акт был составлен 30.11.2020 и утвержден 10.12.2020. Реорганизация была завершена 2.07.2021.

Конвертация акций ООО «Церсанит Экспорт» в акции Общества при реорганизации не проводилась.

Данные об изменении показателей бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации представлены в подразделе «Реорганизация в форме присоединения» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидается введение дополнительных санкций и ограничений деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406
За 1 Польский злотый	18,2960	20,0080	16,2376

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и/или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением специального оборудования (стенды, экспозиторы, комплекты панелей и панели), вычислительной и оргтехники, инструментов, если Общество не предполагает последующую перепродажу данных объектов и объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев не зависимо от стоимости.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	7
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-5
Транспортные средства	3-5
Офисное оборудование	1-5

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Материалы

При выбытии оценка материалов производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов создается резерв, который относится на увеличение себестоимости продаж.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС и отражается за вычетом кредиторской задолженности возникшей в результате предоставления бонусов.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

10. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов
- оценочное обязательство по вознаграждения сотрудников. Величина оценочного обязательства на выплату вознаграждения начисляется в размере предполагаемых выплат сотрудникам в соответствии с утвержденной политикой по премированию Общества;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в строку 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

14. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок и премий, предоставленных покупателям, а также логистических услуг, оказываемсях покупателями.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров и оказанием услуг.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров, оказанием услуг.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество руководствовалось ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н и применяющимся к бухгалтерской отчетности, начиная с 1.01.2021. Последствия изменений учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» несущественны, поэтому сравнительные показатели за предыдущие периоды, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, не пересчитывались.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 1 «Основные средства» (подраздел 1.1 «Наличие и движение основных средств») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в разделе 1 «Основные средства» (подраздел 1.2 «Незавершенные капитальные вложения») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первона-чальнаи стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)	первона-чальная стоимость
Долгосрочные всего:	**за 2021 г.**	**-**	**281 000**	**-**	**281 000**
	за 2020 г.	**990**	**-**	**(990)**	**-**
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2021 г.	-	-	-	-
в том числе вклады в уставные капиталы других организаций	за 2020 г.	990	-	(990)	-
в том числе предоставленные займы	за 2021 г.	-	281 000	-	281 000
в том числе предоставленные займы	за 2020 г.	-	-	-	-
Краткосрочные всего:	**за 2021 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**
	за 2020 г.	**12 550**	**-**	**(12 550)**	**-**
в том числе предоставленные займы	за 2021 г.	-	-	-	-
в том числе предоставленные займы	за 2020 г.	12 550	-	(12 550)	-
Финансовых вложений	**за 2021 г.**	**-**	**281 000**	**-**	**281 000**
итого:	**за 2020 г.**	**13 540**	**-**	**(13 540)**	**-**

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	Доля участия в капитале	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дочерние общества		-	-	990
ООО «Ровезе Инвест»	99%	-	-	990
Итого вложения в уставные капиталы других организаций		-	-	**990**

Компания ООО «Ровезе Инвест» была ликвидирована 7.08.2020.

Займы выданные

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочный займ выданный			
ООО «Ровезе Инвест»	-	-	12 550
Долгосрочный займ выданный			
АО «Сызранская Керамика»	281 000	-	-
Итого	**281 000**	**-**	**12 550**

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в п. 13 Раздела III настоящих пояснений.

3. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма задолженности по неоплаченным товарам, приобретенным у основных поставщиков, по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 375 348 тыс. руб. (31.12.2020 – 1 475 356 тыс. руб.;31.12.2019 – 1 612 707 тыс. руб.).

Величина авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов составила 58 633 тыс. руб. на отчетную дату (28 691 тыс. руб. – на 31.12.2020, 0 тыс. руб. – на 31.12.2019).

4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 956 216	1 449 617	1 093 460
Авансы выданные	110 848	65 537	89 939
Прочая дебиторская задолженность	37 811	35 522	54 094
Итого до обесценения	**2 104 875**	**1 550 676**	**1 237 493**
Резерв по сомнительным долгам	(3 743)	(3 743)	(137 639)
Итого дебиторская задолженность	**2 101 132**	**1 546 933**	**1 099 854**

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований дебиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате начисления премий покупателям), составила 761 790 тыс. руб. в отчетном году (594 862 тыс. руб. – в 2020 году).

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	68	61	82
Средства на расчетных счетах	1 129 826	791 960	223 298
Средства на валютных счетах	-	1	-
Итого денежные средства	**1 129 894**	**792 022**	**223 380**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	500 000	340 000	650 000
Итого денежные эквиваленты	**500 000**	**340 000**	**650 000**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 629 894**	**1 132 022**	**873 380**

По состоянию на 31.12.2021 краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев представлены депозитами в российских рублях в АО КБ "СИТИБАНК" на общую сумму 500 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 в российских рублях в АО «ЮНИКРЕДИТ БАНК» - 340 000 тыс. руб., на 31.12.2019 в российских рублях в АО «ЮНИКРЕДИТ БАНК» - 650 000 тыс. руб.)

Денежные средства, недоступные для использования Обществом отсутствуют.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления в рамках реорганизации юридического лица	437 401	-
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	9 621	5 444
Иные поступления	2 694	8 333
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**449 716**	**13 777**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС) за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	109 652	125 397
Налоги и сборы (за искл. НДС)	1 150	872
Иные платежи	11 340	17 857
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**122 142**	**144 126**

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

В июле 2020 года единственный участник принял решение о безвозмездном внесении вклада денежными средствами в целях увеличения чистых активов Общества. Данный вклад был отражен в качестве добавочного капитала в сумме 500 000 тыс. руб.

Величина добавочного капитала на 31.12.2021 составила 500 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 500 000 тыс. руб; на 31.12.2019 отсутствует).

7. Кредиты и займы

Займы полученные

Займы на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 состоят из займа полученного от ЦРТВ ЛИМИТЕД на основании кредитного договора от 1 марта 2016 года в размере 5 000 тыс. евро., по ставке EURIBOR 1Y + 2,5%, без обеспечения. Срок погашения 31.12.2023.

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
Остаток задолженности на начало года	**-**	**379 167**	**507 203**	**-**
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	507 203	(379 167)	(507 203)	379 167
Проценты по займу	10 905	-	-	10 504
Курсовая разница	(37 383)	-	-	117 532
Остаток задолженности на конец года	**480 725**	**-**	**-**	**507 203**

8. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 227 477	2 856 072	2 435 776
Авансы полученные	25 783	26 867	4 242
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	12 801	115 978	30 391
Прочая кредиторская задолженность	2 923	788	165 859
Итого кредиторская задолженность	**3 268 984**	**2 999 705**	**2 636 268**

9. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Наименование	2021	2020
НДС по проданным товарам, работам, услугам, в том числе:	1 924 949	1 590 308
по ставке НДС – 20%	1 924 949	1 590 308
НДС по приобретенным ценностям	1 759 764	1 368 845
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 756 073	1 344 347

Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		129 184		(84 504)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По лицензионным платежам	338 190	67 638	1 615	323
По курсовым разницам	94 670	18 934	-	-
По расходам, возникшим в результате налоговой проверки	88 055	17 611	-	-
По недостачам в результате инвентаризации	45 835	9 167	-	-
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	37 875	7 575	28 495	5 699
По иным основаниям	17 210	3 842	33 305	6 661
Итого ПНР	**623 835**	**124 767**	**63 415**	**12 683**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	**(197 015)**	**(39 403)**	**(177 690)**	**(35 538)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	**190 784**	**38 157**	**538 010**	**107 602**
По оценочным обязательствам	168 179	33 636	381 750	76 350
По налоговому убытку	-	-	153 585	30 717
По иным основаниям	22 605	4 521	2 675	535
Погашение ОНА	**(618 560)**	**(123 712)**	**(80)**	**(16)**
Использование налогового убытка	(617 476)	(123 495)	-	-
По иным основаниям	(1 084)	(217)	(80)	(16)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**(427 776)**	**(85 555)**	**537 930**	**107 586**

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	**(28 735)**	**(5 747)**	**(1 275)**	**(255)**
Погашение ОНО	**1 245**	**249**	**140**	**28**
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(27 490)**	**(5 498)**	**(1 135)**	**(227)**
Итого текущий налог на прибыль		**123 495**		**-**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		**617 476**		**(229 788)**

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% - в 2021 г, 20 % - в 2020 г.

10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	2021	2020
Товары	9 792 583	7 256 435
Услуги	11 998	49 762
Итого по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах	**9 804 581**	**7 306 197**

Рост выручки по товарам в 2021 году по сравнению с 2020 годом вызван восстановлением спроса на продукцию компании после спада, вызванного пандемией в 2020 году.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	2021	2020
Себестоимость проданных товаров	7 003 547	5 575 538
Себестоимость оказанных услуг	8 117	33 665
Итого по строке «Себестоимость» отчета о финансовых результатах	**7 011 664**	**5 609 203**

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2021	2020
Транспортные расходы	592 474	310 094
Оплата труда	475 169	412 279
Вознаграждение за использование товарного знака	338 190	257 056
Амортизация	241 736	251 369
Рекламные расходы	171 861	160 671
Расходы на аренду	58 962	55 906
Резерв на оплату премий сотрудникам	45 400	-
Информационные услуги	37 045	38 033
Материальные расходы	24 983	24 188
Резерв на оплату отпусков	31 473	22 765
Консалтинговые услуги	23 839	13 976
Командировочные расходы	20 579	15 723
Расходы по страхованию	12 867	10 993
Расходы по ведению бухгалтерского учета	9 160	9 160
Расходы на ремонт основных средств	578	9 253
Прочие затраты	118 738	75 247
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**2 203 054**	**1 666 713**

Рост транспортных раходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом обусловлен изменением условий договоров продаж, путем включени в них условия доставки товаров до клиентов.

12. Прочие доходы и прочие расходы

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	271 956	(133 714)	175 679	(542 761)
Поступления от продажи и расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств	7 666	(1 546)	21 191	(30 515)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	7 088	(22 301)	8 101	(21 590)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	5 143	(45 834)	157	(4 182)
Списание НДС	-	(21 754)	-	(213)
Убыток прошлых лет	-	(9 180)	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	(2 181)	60	(13 210)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(1 784)	-	-
Списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности	-	(1 647)	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	235	(6 234)
Иные прочие доходы/расходы	19 343	(28 069)	10 792	(45 251)
Итого прочие доходы/расходы	**311 196**	**(268 010)**	**216 215**	**(663 956)**

13. Связанные стороны

Основное общество

Основное хозяйственное общество: Акционерное компания «Церсанит» (страна инкорпорации - Польша) (Cersanit S.A). Компания владеет 100% доли в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019.

Бенефициарные владельцы Общества

Акционерная компания «Церсанит» является головной компанией в Группе компаний «Церсанит» в России. Конечный контроль над деятельностью Акционерной компании «Церсанит» осуществляется г-ном Соловов Михал Анджей (Solowow Michal Andrzej), являющимся гражданином Австрии (в 2020: гражданин Польши), в собственности которого находилось 100% акций акционерной компании «Церсанит»» на 31.12.2021 и 31.12.2020.

Другие связанные стороны

Общества, перечисленные ниже, являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании Cersanit S.A.:

- АО "Сызранская Керамика";
- ООО «Фряновский Керамический Завод»;
- ООО «Опочно (Рус)» (Компания реорганизована в форме присоединения к ООО «Фряновский Керамический Завод» 17.06.2021);
- ООО «БУЛАКОВО-2» (Компания реорганизована в форме присоединения к ООО «Фряновский Керамический Завод» 17.06.2021);
- ООО «Церсанит Экспорт» (Компания реорганизована в форме присоединения к Обществу 2.07.2021);
- Церсанит Румыния С.А.;
- ЦРТВ ЛИМИТЕД ;
- Мейсен Керамик ГмбХ;
- Ningbo Cersanit Trading Co., Ltd.

Продажи связанным сторонам

Основная доля выручки Общества от продаж товаров до реорганизации в форме присоединения приходилась на договор с ООО «Церсанит Экспорт».

В таблице ниже представлена информация по выручке Общества (без НДС):

Наименование связанной стороны	2021	2020
Основное общество	**200**	**201**
АО «Церсанит » - гарантийные услуги	200	201
Другие связанные стороны	**85 399**	**136 831**
ООО «БУЛАКОВО-2» - прочие услуги	64	153
ООО «Опочно (Рус)» - прочие услуги	64	153
АО "Сызранская Керамика"- гарантийные услуги	336	397
ООО «Фряновский Керамический Завод» - прочие услуги	214	301
ООО «Церсанит Экспорт» - товар	84 644	135 491
ООО «Церсанит Экспорт» - прочие услуги	77	336

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
Основное общество	**210 042**	**118 261**
АО «Церсанит » - товар	209 628	99 965
АО «Церсанит » - услуги	414	18 296
Другие связанные стороны	**6 522 650**	**5 322 398**
АО "Сызранская Керамика"- товар	2 509 709	2 241 938
АО "Сызранская Керамика"- услуги	592	534
ООО «Фряновский Керамический Завод» - товар	3 553 744	2 806 776
ООО «Фряновский Керамический Завод» - услуги	12 452	12 261
ЦРТВ ЛИМИТЕД – предоставление товарного знака	335 100	253 334
Мейсен Керамик ГмбХ – предоставление товарного знака	3 091	3 722
Ningbo Cersanit Trading Co., Ltd. - товар	107 544	1 246
Церсанит Румыния С.А. -товар	418	2 587

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами (с НДС)

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
АО «Церсанит »	3 643	3 165	2 905	301 383	92 173	663 775
Другие связанные стороны						
АО "Сызранская Керамика"	4 231	-	-	-	533 987	261 864
ООО «Фряновский Керамический Завод»	-	-	44	1 075 667	850 450	788 047
ЦРТВ ЛИМИТЕД	-	-	-	1 607 959	1 270 334	770 819
Мейсен Керамик ГмбХ	-	-	-	11 473	9 117	4 003
ООО «Церсанит Экспорт»	-	16 508	4 084	-	-	-
Ningbo Cersanit Trading Co., Ltd.	12 874	18 199	-	-	-	-
Церсанит Румыния С.А	-	-	-	6 000	6 472	2 677
ООО Ровезе Инвест»	-	-	5 122	-	-	-
Итого	**20 748**	**37 872**	**12 155**	**3 002 482**	**2 762 533**	**2 491 185**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Другие связанные стороны
За 2021 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления в том числе:		**-**	**79 922**
От продажи товаров	4111	-	79 781
От оказания услуг	4111	-	141
Платежи в том числе:		**-**	**6 474 178**
Приобретение товаров	4121	-	6 462 485
Оплата услуг	4121	-	11 693
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления в том числе:		**-**	**14 088**
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	4214	-	14 088
За 2020 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления в том числе:		**-**	**125 705**
От продажи товаров	4111	-	125 506
От оказания услуг	4111	-	199
Платежи в том числе:		**784 059**	**4 796 472**
Приобретение товаров	4121	679 172	4 796 085
Оплата услуг	4121	104 887	387

Займы, предоставленные связанными сторонами

Займ на 31.12.2021 полученный от ЦРТВ ЛИМИТЕД на основании кредитного договора от 1.03.2016 в размере 5 000 тыс. евро., по ставке EURIBOR 1Y +2,5%, без обеспечения. Срок погашения 31.12.2023.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В результате реорганизации в форме присоединения ООО «Церсанит Экспорт» Общество получило займы, выданные в пользу АО «Сызранская керамика»:

- Договор займа № 156 от 7.06.2018 ставка процента составляет – 10 % годовых. Срок погашения займа – 7.06.2023. Займ выдан в российских рублях. Сумма задолженности, включая проценты, на 31.12.2021 – 96 387 тыс. руб.;
- Договор займа № 177 от 6.06.2019 ставка процента составляет – 10% годовых. Срок погашения займа – 6.06.2024. Займ выдан в российских рублях. Сумма задолженности, включая проценты, на 31.12.2021 – 186 571 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит сотрудников, списки которых приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 42 638 тыс. руб. (2020 г. – 27 365 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг.

14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 82 784 тыс. руб. (2020 г. – 133 380 тыс. руб.). Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

15. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое и/или таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16. Реорганизация в форме присоединения

Информация о величине активов, обязательств и капитала присоединенной к Обществу организации – ООО «Церсанит Экспорт» – с указанием сумм согласно передаточного акта, заключительной отчетности, причин изменения показателей приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Данные передаточного акта ООО «Церсанит Экспорт» на 30.11.2020	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «Церсанит Экспорт» на 02.07.2021	Изменения между датой передаточного акта и датой заключительной отчетности ООО «Церсанит Экспорт»
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	2 269	1 538	(731)
Финансовые вложения	1170	281 000	281 000	-
Отложенные налоговые активы	1180	24	-	(24)
Итого по разделу I	**1100**	**283 293**	**282 538**	**(755)**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	13 581	1	(13 580)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 242	33 779	21 537
Дебиторская задолженность	1230	273 532	167 638	(105 894)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	261 262	437 401	176 139
Прочие оборотные активы	1260	144	105	(39)
Итого по разделу II	**1200**	**560 761**	**638 924**	**78 163**
Баланс	**1600**	**844 054**	**921 462**	**77 408**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	10	10	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	610 539	721 086	110 547
Итого по разделу III	**1300**	**610 549**	**721 096**	**110 547**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	207	169	(38)
Итого по разделу IV	**1400**	**207**	**169**	**(38)**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	214 774	200 197	(14 577)
Оценочные обязательства	1540	6 282	-	(6 282)
Прочие обязательства	1550	12 242	-	(12 242)
Итого по разделу V	**1500**	**233 298**	**200 197**	**(33 101)**
Баланс	**1700**	**844 054**	**921 462**	**77 408**

По состоянию на 2.07.2021 в результате завершившейся в отчетном году реорганизации в форме присоединения ООО «Церсанит Экспорт» к Обществу, показатели активов, обязательств и капитала бухгалтерского баланса Общества изменились в суммах, представленных в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	Данные бухгалтерского баланса из заключительной отчетности ООО «Церсанит Экспорт»	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации (до суммирования показателей ООО «Церсанит Экспорт»)	Корректировки	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	-	2 545		2 545
Основные средства	1150	1 538	404 514		406 052
Финансовые вложения	1170	281 000	-		281 000
Отложенные налоговые активы	1180	-	219 829		219 829
Итого по разделу I	**1100**	**282 538**	**626 888**		**909 426**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	1	494 597		494 598
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33 779	2 895		36 674
Дебиторская задолженность	1230	167 638	2 354 329	(18 479)	2 503 488
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	437 401	924 162		1 361 563
Прочие оборотные активы	1260	105	23 107		23 212
Итого по разделу II	**1200**	**638 924**	**3 799 090**		**4 419 535**
Баланс	**1600**	**921 462**	**4 425 978**		**5 328 961**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	10	750		760
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	500 000		500 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	721 086	(290 125)		430 961
Итого по разделу III	**1300**	**721 096**	**210 625**		**931 721**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	169	5 259		5 428
Итого по разделу IV	**1400**	**169**	**5 259**		**5 428**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	-	487 490		487 490
Кредиторская задолженность	1520	200 197	3 120 984	(18 479)	3 302 702
Доходы будущих периодов	1530	-	52		52
Оценочные обязательства	1540	-	601 568		601 568
Итого по разделу V	**1500**	**200 197**	**4 210 094**		**4 391 812**
Баланс	**1700**	**921 462**	**4 425 978**		**5 328 961**

Сумма дебиторской задолженности Общества, указанная выше, содержит в себе дебиторскую задолженность юридическому лицу, которое было присоединено к Обществу в результате реорганизации - ООО «Церсанит Экспорт» в сумме 18 479 тыс. руб.

Расходы Общества на проведение реорганизации составили 122 тыс. руб., в том числе понесенные в отчетном году – 122 тыс. руб.

Информация об изменении капитала Общества в результате реорганизации в форме присоединения включена в отчет об изменениях капитала по строке «Реорганизация юридического лица».

17. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, которая была подписана 31 марта 2022 года, но еще не утверждена участником Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № 2-ОД Генерального директора Общества от 19.04.2022).

Корректировки связаны с:

(а) Исправлением активов и обязательств в строках 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса вследствие некорректного представления сумм задолженностей, подлежащих свернутому отражению согласно учетной политике Общества (Корректировка №1);

(б) Исправлением доходов и расходов в строках 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж» и 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах вследствие некорректного представления сумм, подлежащих свернутому отражению согласно учетной политике Общества, а также некорректной классификации расходов (Корректировка №2);

(в) Доначислением оценочного обязательства по вознаграждениям сотрудникам согласно учетной политике Общества по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса и расходов по его формированию по строкам 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса и 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах (Корректировка №3);

(г) Исправлением представления денежных средств, указанных в строках «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», «прочие платежи» и «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» отчета о движении денежных средств вследствие некорректного представления денежных потоков согласно их классификации (Корректировка № 4).

Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187 313	1	(181 222)	6 091
1230	Дебиторская задолженность	2 588 284	1	(487 152)	2 101 132
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(656 902)	3	45 400	(611 502)
1520	Кредиторская задолженность	(3 937 358)	1	668 374	(3 268 984)
1540	Оценочные обязательства	(17 530)	3	(45 400)	(62 930)
2110	Выручка	10 678 173	2	(873 592)	9 804 581
2120	Себестоимость продаж	(7 003 547)	2	(8 117)	(7 011 664)
2210	Коммерческие расходы	(3 039 363)	2,3	836 309	(2 203 054)
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 964 645	4	(652 205)	9 312 440
4129	прочие платежи	(788 435)	4	666 293	(122 142)
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	4	(14 088)	(14 088)

18. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. С 24 февраля 2022 года в результате начавшегося конфликта в Украине цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля рубля варьируется в диапазоне 77-132 рубля за 1 евро и 71-120 рублей за 1 доллар США. 28 февраля 2022 года Центральным Банком Российской Федерации была повышена ключевая процентная ставка до 20%. с 11 апреля 2022 года ключевая ставка была снижена до 17%.Также ЦБ РФ было принято решение об обязательной продаже 80% валютной выручки.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. На текущий момент ограниченный доступ российских организаций к рынкам евро и долларов США, а также лишение доступа ряда российских кредитных организаций к международной системе SWIFT, не повлияли на способность Общества переводить или получать денежные средства.

Общество продолжает свою торговую деятельность, выполняя обязательства перед клиентами и сотрудниками. Руководство Общества также разрабатывает дальнейший план действий в РФ с фокусом на сохранение бизнеса с учетом ограничений по импорту.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя указанная выше неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участника Общества и его способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

ООО «Церсанит Трейд» _____ Ковтун Ю. В.

Главный бухгалтер

ООО «Церсанит Трейд» _____ Белякова М. В.

20 апреля 2022 года