ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ОПУС ТД» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Филиалы и обособленные подразделения Общества:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете». При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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 2025 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 34 от 28.12.2024 г.).

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

Отдельные сравнительные показатели были реклассифицированы для обеспечения сопоставимости с представлениями текущего года.

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 2025 году чистая прибыль Общества составила 187 283 тыс. руб., в 2024 году – 51 094 тыс. руб. Оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года превышали текущие обязательства на 834 504 тыс. руб.

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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

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 2023 год.

Инвентаризация товаров в 2025 году была проведена по состоянию на:

- 23 марта и 28 октября на складе в г. Щелково;
- 20 марта и 5 декабря на складе в г. Ростов-на-Дону;
- 6 апреля и 5 октября на складе в г. Екатеринбург;
- 18 апреля и 17 октября на складе в г. Новосибирск;
- 16 октября на складе в г. Иркутск;
- 14 апреля и 10 ноября на складе в г. Хабаровск;
- 10 октября на складе в г. Воронеж;
- 11 апреля и 24 октября на складе в г. Самара;
- 24 ноября на складе в г. Санкт-Петербург;
- 25 декабря в г. Камешково

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты проведения инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 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 рубли 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 свернуто.

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

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Казахстанский тенге (100 ед.)	15,4978	19,4860	19,7708
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

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»)

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

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.

Затраты на текущий ремонт, а также неплановые ремонты, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств, относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости 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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

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

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Оборудование	3	25
Стеллажи склада	21	24
Транспортные средства	5	18
Прочие	5	5

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 свернуто.

2.7. Учет Аренда

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета

аренды.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предметы аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Активы в форме права пользования амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды.

Общество не является арендодателем, заключенных договоров аренды не имеет.

2.8. Учет запасов

К запасам относятся активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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:

(一) доходы от обычных видов деятельности;

(二) прочие доходы.

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 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.

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».

2.13. 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.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто). Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Применяется балансовый метод расчета налоговых разниц.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В учетную политику в 2025 году были внесены следующие изменения.

3.1. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 Обществом были проведены корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год, связанные со свернутым отражением прочих доходов и прочих расходов по курсовым разницам:

(тыс. руб.)

Статья отчета о финансовых результатах	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Прочие доходы	2340	132 068	(60 945)	71 123
Прочие расходы	2350	(160 570)	60 945	(99 625)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2024 года
Оборудование	31 431	4 358	(638)	35 151
Оргтехника, компьютеры	19 756	950	(186)	20 520
Стеллажи склада	62 961	8 079	(5 757)	65 283
Транспортные средства	119 692	34 061	(7 130)	146 623
Право пользования активом	425 445	264 000	(69 699)	619 746
Прочие	5 516	-	-	5 516
Итого	**664 801**	**311 448**	**(83 410)**	**892 839**

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2025 года
Оборудование	35 151	2 681	(556)	37 276
Оргтехника, компьютеры	20 520	2 088	-	22 608
Стеллажи склада	65 283	21 399	(4 803)	81 879
Транспортные средства	146 623	27 563	(8 468)	165 718
Право пользования активом	619 746	225 156	(23 745)	821 157
Прочие	5 516	-	-	5 516
Итого	**892 839**	**278 887**	**(37 572)**	**1 134 154**

На 31 декабря 2025 года не введенного в эксплуатацию оборудования к установке в Обществе нет. На 31 декабря 2024 года стоимость не введенного в эксплуатацию оборудования к установке в Обществе составила 3 340 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость не введенного в эксплуатацию оборудования к установке составила 688 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023 года	Начислено амортизации	Списано амортизации	31 декабря 2024 года
Оборудование	9 039	2 153	(265)	10 927
Оргтехника, компьютеры	4 855	476	(178)	5 153
Стеллажи склада	26 645	3 713	(3 666)	26 692
Транспортные средства	55 430	21 154	(6 918)	69 666
Право пользования активом	210 896	148 235	(41 287)	317 844
Прочие	3 088	70	-	3 158
Итого	**309 953**	**175 801**	**(52 314)**	**433 440**

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	Начислено амортизации	Списано амортизации	31 декабря 2025 года
Оборудование	10 927	2 307	(342)	12 892
Оргтехника, компьютеры	5 153	518	-	5 671
Стеллажи склада	26 692	4 273	(3 529)	27 436
Транспортные средства	69 666	24 973	(8 052)	86 587
Право пользования активом	317 844	166 696	(11 313)	473 227
Прочие	3 158	70	-	3 228
Итого	**433 440**	**198 837**	**(23 236)**	**609 041**

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2023 года авансов, выданных на приобретение основных средств не было. Авансы, выданные на приобретение основных средств на 31 декабря 2024 года, составили 1 610 тыс. руб.

Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки на основании принятого решения об изменении элементов амортизации соответствующие корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Изменения элементов амортизации не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Валюта договора	Средняя номинальная ставка, %	Срок погашения	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2025
Обязательства по аренде – всего			**326 093**	**390 914**
в том числе				
Руб.	13.74%	2025	3 499	-
Руб.	11.02-14.16%	2026	69 189	10 775
Руб.	10.52-16.57%	2027	21 128	93 204
Руб.	11.79-18.77%	2028	2 919	81 702
Руб.	12.46-15.54%	2029	204 403	177 120
Руб.	12.46%	2023	24 955	28 113
За вычетом краткосрочной части обязательства по аренде			**(91 487)**	**(164 516)**
Долгосрочные обязательства по аренде			**234 606**	**226 398**

Движение обязательств по аренде:	(тыс. руб.) Сумма
Обязательства по аренде на 31.12.2023	**227 566**
Признание обязательства по аренде в течение периода	54 826
Изменение условий по аренде в течение периода	209 174
Погашение обязательств	(168 325)
Прекращение договоров по аренде в течение периода	(28 412)
Отражение арендных обязательств в доходах по объектам, выбывшим ранее срока	(4 550)
Проценты начисленные	35 814
Обязательства по аренде на 31.12.2024	**326 093**
Признание обязательства по аренде в течение периода	203 250
Изменение условий по аренде в течение периода	21 906
Погашение обязательств	(220 480)
Прекращение договоров по аренде в течение периода	(12 432)
Отражение арендных обязательств в доходах по объектам, выбывшим ранее срока	(295)
Проценты начисленные	72 872
Обязательства по аренде на 31.12.2025	**390 914**

Общество арендует складские и офисные помещения для целей осуществления хозяйственной деятельности. Договоры аренды, как правило, заключается первоначально на срок 11 месяцев с правом его последующего продления или заключения нового договора. Арендные платежи пересматриваются в соответствии с рыночными ставками аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей применили процентную ставку по данным ЦБ РФ.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**271 948**	**78 933**
в том числе:		
облагаемая по ставке 25%	271 948	-
облагаемая по ставке 20%	-	78 933
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**67 987**	**15 787**
в том числе:		
облагаемый по ставке 25%	67 987	-
облагаемый по ставке 20%	-	15 787
Постоянный налоговый расход (доход):	**16 677**	**17 286**
Отложенный налог на прибыль	**2 087**	**4 678**
в том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 087	9 912
пересчетом отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	-	(5 234)
Итого текущий налог на прибыль	**86 751**	**37 751**
Прочие	**2 937**	**-**

В 2025 году была проведена корректировка базы для расчета налога на прибыль за 2024 год, что повлекло к уменьшению налога на прибыль в сумме 2 937 тыс. руб.

7. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

		На начало года		Изменения за период			На конец периода		
					Выбыло				
Наименование показателя	Период	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Поступления и затраты	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Оборот запасов между их группами (видами)	Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025г.	1 721 599	(29 115)	8 931 421	(9 015 440)	6 120	-	1 637 580	(22 995)
	за 2024г.	1 892 600	(24 048)	9 123 592	(9 294 593)	(5 067)	-	1 721 599	(29 115)
в том числе: Материалы	за 2025г.	6 939	-	42 913	(75 174)	-	29 784	4 462	-
	за 2024г.	11 460	-	38 289	(82 790)	-	39 980	6 939	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	1 714 660	(29 115)	8 888 508	(8 940 265)	6 120	(29 784)	1 633 118	(22 995)
	за 2024г.	1 881 140	(24 048)	9 085 303	(9 211 803)	(5 067)	(39 980)	1 714 660	(29 115)

Запасы, находящиеся в пути в Обществе:
По состоянию на 31 декабря 2025 года: в сумме 74 014 тыс. руб.;
по состоянию на 31 декабря 2024 года: в сумме 47 961 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов в Обществе не имелось запасов, переданных в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	1 912 644	2 096 411	1 736 375
Авансы выданные	190 090	251 712	342 519
Переплата в бюджет по налогам и сборам	35 500	26 607	28 361
Прочая	7 717	18 391	55 382
Итого	**2 145 951**	**2 393 121**	**2 162 637**

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Сумма (тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**67 002**
Увеличение резервов	47 982
Использование резервов	(3 498)
Восстановление резервов	(24 620)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**86 866**
Увеличение резервов	87 246
Использование резервов	(1 063)
Восстановление резервов	(75 726)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**97 323**

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов по видам:

(тыс. руб.)

Период, год	Авансы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Всего
31 декабря 2023	21 451	44 383	1 168	67 002
31 декабря 2024	21 330	53 278	12 258	86 866
31 декабря 2025	21 986	63 602	11 735	97 323

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные эквиваленты (депозит)	109 987	106 197	145 495
Валютные счета	10 961	20 485	9 497
Текущие счета в банках	7 721	24 988	79 529
Переводы в пути	3 612	90	-
Касса	487	738	496
Итого	**132 768**	**152 498**	**235 017**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года составил 92 088 тыс. руб.

Структура участников на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
Доля владения	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
«Больё Интернэшнл Груп Н.В.»	100	100	100
Итого	**100**	**100**	**100**

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	2 499 546	3 021 353	3 151 662
задолженность по дивидендам	120 000	-	-
Задолженность по налогам и сборам	102 303	74 855	18 834
Авансы полученные	63 914	99 450	90 951
Задолженность перед персоналом организации	32 108	26 986	22 939
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	14 829	12 658	11 001
Прочая	634	445	322
Итого	**2 833 334**	**3 235 747**	**3 295 709**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Премия по итогам работы за год	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**46 139**	**19 977**	**9 614**	**75 730**
Увеличение резервов	57 460	21 724	5 697	84 881
Использование резервов	(54 711)	(12 852)	(5 065)	(72 628)
Восстановление резервов	-	(7 125)	(6 331)	(13 456)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**48 888**	**21 724**	**3 915**	**74 527**
Увеличение резервов	75 569	27 576	10 810	113 955
Использование резервов	(67 591)	(10 386)	(8 475)	(86 452)
Восстановление резервов	-	(11 338)	(3 318)	(14 656)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**56 866**	**27 576**	**2 932**	**87 374**

13. ВЫРУЧКА

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Выручка от продажи напольных покрытий	11 063 582	11 013 036
Премии покупателям	(284 534)	(274 617)
Итого	**10 779 048**	**10 738 419**

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 год	2024 год
Материальные затраты	8 931 403	9 203 900
Затраты на оплату труда	687 820	548 527
Доставка покупателям	407 231	425 106
Отчисления на социальные нужды	198 850	158 493
Амортизация активов в форме права пользования	166 696	148 235
Расходы на рекламу	154 461	145 631
Прочие	110 311	120 072
Управленческий консалтинг	64 073	46 279
Информационный консалтинг	42 345	93 484
Амортизация	41 682	34 155
Страхование дебиторской задолженности	40 171	42 244
Внешние услуги по разработке 1С	35 076	29 454
Командировочные расходы	29 059	37 743
Складские материалы	17 484	14 009
Аренда помещений	11 668	12 200
Программное обеспечение	8 095	5 889
Расходные материалы ИТ	1 767	3 742
Внутренние перевозки	645	1 328
Премии поставщиков	(512 822)	(463 611)
Итого:	**10 436 015**	**10 606 880**

Объем закупок товаров по сделкам со связанными сторонами в себестоимости продаж в 2025 году составил 54% (в 2024 году 56%).

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	75 727	24 620
Восстановление резервов прошлого периода	21 004	21 657
Доходы от реализации основных средств	10 083	7 259
Прочие	3 901	2 100
Излишки при инвентаризации	3 181	7 162
Доходы от продажи валюты	1 184	859
Списание кредиторской задолженности	713	578
Досрочное прекращение аренды	-	4 550
Штрафы за невыполнение условий договора	-	2 338
Итого	**115 793**	**71 123**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и за 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Увеличение резерва по сомнительным долгам и списание	87 246	47 982
Штрафы за выполнение условий договора	12 371	7 464
Экологический сбор	9 265	2 611
Корректировки реализации прошлого периода	8 102	6 078
Прочие	7 466	7 047
Комиссия банка	6 650	5 207
Расходы от продажи валюты	5 082	11 976
Мероприятия для сотрудников	4 307	3 933
Недостача при инвентаризациях	2 955	4 473
Отрицательные курсовые разницы	1 187	2 435
Простой транспорта	170	224
Брак и пересорт, брак (страховой случай)	-	195
Итого	**144 801**	**99 625**

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

С 1 июля 2014 года Общество входит в группу компаний «Больё Интернешнл Груп Н.В.», все компании Группы «Больё Интернешнл Групп» являются связанными сторонами.

В состав управленческого персонала Общества на 31 декабря 2025, 2024 годов входил Зайцев Иван Сергеевич, генеральный директор с 1 апреля 2017 года.

Общая сумма вознаграждений, выплаченных управленческому персоналу за 2025, 2024 составила 137 тыс. руб., 180 тыс. руб. соответственно.

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

(тыс. руб.)

Контрагент	2025 год	2024 год
ООО «Ютекс Ру»	4 344 161	4 621 148
«БФС Юэроп Н.В.» («Больё Реал Н.В.»)	258 512	267 287
«Больё Интернэшнл Груп Н.В.»	64 073	46 279
«Больё Ай-Си-Ти Н.В.»	42 345	93 484
«Берри Аллок Н.В.»	-	8 057
«Больё Менеджмент Шанхай»	747	1 413
Итого	**4 709 838**	**5 037 668**

Приобретения указаны за вычетом премий от поставщика.

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

(тыс. руб.)

Контрагент	2025 год	2024 год
ТОО «БИГ Флоринг Казахстан»	2 638	889
ООО «Ютекс Ру»	1 909	1 305
Итого	**4 547**	**2 194**

17.3. Денежные потоки со связанными сторонами (с НДС)

(тыс. руб.)

Вид операции	2025 год	2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Операции с материнской компанией		
На оплату товаров, работ, услуг	(65 902)	(27 413)
Операции с прочими связанными сторонами		
На оплату товаров, работ, услуг	(6 096 001)	(6 063 536)
Поступление за реализованный товар, работы, услуги	4 372	2 320

17.4. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
«Б.И.Г. ФЛОРИНГ УКРАИНА»	8 871	8 871	8 871
«БФС Юэроп Н.В.» («Больё Реал Н.В.»)	21 697	23 430	5 622
«Берри Аллок Н.В.»	756	756	789
«Больё Менеджмент Шанхай»	-	-	214
ООО «Ютекс Ру»	124	124	124
ТОО «БИГ Флоринг Казахстан»	237	160	-
Итого	**31 685**	**33 341**	**15 620**

По контрагенту «Б.И.Г. ФЛОРИНГ УКРАИНА» создан резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года , на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года на всю сумму задолженности.

17.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
ООО «Ютекс Ру»	2 343 985	2 821 868	2 895 473
«БИГ ФЛС ТУФТ» («БИГ Флокаверинг Н.В.»)	8	10	9
«Больё Ай-Си-Ти Н.В.»	-	20 724	-
«Больё Менеджмент Шанхай»	2 715	528	-
«Больё Интернешнл Груп Н.В.»	-	14 660	-
Итого	**2 346 708**	**2 857 790**	**2 895 482**

18. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

В 2024 году ПАО Совкомбанк выдал ООО ИМПОРТЭКС Гарантию на сумму 50 000 тыс. руб. под обеспечение исполнения обязательств по договору с Обществом от 08.10.2018 года. Срок действия Гарантии истек 25 апреля 2025 года.

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества 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.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

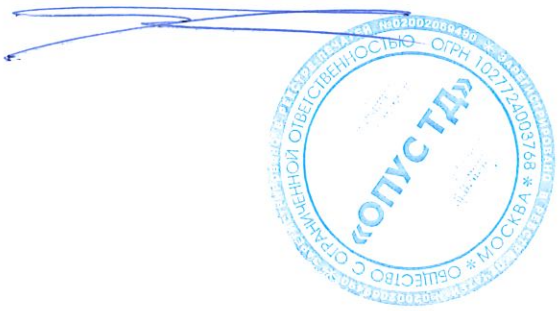
Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

10.12.2025 было принято Решение единственного участника №3 о распределении чистой прибыли за 2012-2019 финансовые годы в сумме 120 000 000 рублей. Оплата каждого платежа осуществляется в ЕВРО в сумме эквивалентной 10 000 000 рублей по курсу ЦБ Российской Федерации на 1-е число каждого месяца выплаты дивидендов. На текущий момент осуществлена оплата дивидендов в размере 25 333 301,50 рублей, выплата произведена за вычетом налога на прибыль, перечисленного в ФНС.

Генеральный директор
23 марта 2026 года



Зайцев И. С.