

**Письменная информация**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**ООО «ГОРЕНЬЕ БТ»**  
**за 2020**  
**год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>2</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>2</b>
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	2
Допущение непрерывности деятельности	2
Способы оценки имущества	2
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	3
Основные средства	3
Финансовые вложения	5
Материально-производственные запасы	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	6
Займы и кредиты	6
Оценочные обязательства	7
Отложенные налоги	7
Доходы	7
Расходы	8
Изменения в учетной политике	9
Иное	9
<b>3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>10</b>
<b>4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>12</b>
<b>5. ЗАПАСЫ</b>	<b>12</b>
<b>6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>12</b>
<b>7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>13</b>
<b>8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>13</b>
<b>9. КАПИТАЛ</b>	<b>13</b>
<b>10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ</b>	<b>14</b>
<b>11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>15</b>
<b>12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>15</b>
<b>13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>16</b>
<b>14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>16</b>
<b>15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ</b>	<b>17</b>
<b>16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>18</b>
<b>17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>18</b>
<b>18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>19</b>
<b>19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>21</b>
<b>20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ</b>	<b>21</b>
<b>21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>21</b>
<b>22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>24</b>
<b>23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>24</b>

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГОРЕНЬЕ БТ» (далее, «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 119180, г. Москва, Якиманская наб., д. 4, стр. 1.

Основной вид деятельности: торговля оптовая бытовой техникой

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

- Обособленное подразделение (склад Общества) в г.Москва, п. Марушкинское, д. Крёкшино, Тупиковый пр., стр. 1
- Обособленное подразделение (коммерческое подразделение) в г. Красноярск, ул. Взлетная, д. 26 "Г", 163

Подразделений выделенных на отдельный баланс не имеется.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 91 человек (2019 год: 91 человек).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Шпан Марко	Генеральный директор

В 2020 году основная деятельность связанных сторон Общества, ООО «Айсенс Рус ко» и ООО «Аско Бытовая Техника», была переведена на Общество, помимо этого:

- сотрудники указанных компаний переведены в Общество;
- остатки товаров на складе и иное имущество проданы Обществу;
- сертификаты на товары переоформлены на Общество;
- гарантийные обязательства переведены на Общество.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2019 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

### Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

### Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования. Имущества полученного безвозмездно в 2019 и 2020 году не имеется.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Горенье БТ» за 2020 год

- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления. Имущества произведенного в самой организации в 2019 и 2020 году не имеется.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2020 г.,руб.	на 31 декабря 2019 г.,руб.	на 31 декабря 2018 г.,руб.
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

### **Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые каталоги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов. Общество ежегодно не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 N 2018-ст. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25

Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в ОКОФ, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на ремонт основных средств учитываются в расходах отчетного периода, к которому они относятся, в сумме фактических затрат.

### ***Учет аренды объектов основных средств***

С 2019 года Общество досрочно применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

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

Общество признает предмет аренды при одновременном выполнении следующих условий:

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- b) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- c) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- d) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.  
В отчетном периоде устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не было, резерва под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью Обществом не создавалось.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
  - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
  - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09 июня 2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 № 119н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость запасов. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) МПЗ	Способ оценки
Сырье, материалы	По себестоимости каждой единицы
Товары	По средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	По себестоимости каждой единицы

Изменений способов оценки материально-производственных запасов не было.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В соответствии с п. 26 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути или переданные под залог материальные ценности, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 года № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

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

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования. Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключение случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
  - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
  - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
  - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

#### **Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 107н.

## **Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

*Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

*Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на прочие расходы;

## **Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

## **Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

- доход от реализации бытовой техники продукции
- доход от реализации запасных частей

*Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Горенье БТ» за 2020 год*



*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- доход от реализации основных средств и прочих активов
- доходы в виде восстановления резервов
- положительные курсовые разницы
- проценты банка к получению
- доходы от субаренды складского и офисного помещений
- прочие внереализационные доходы

**Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 33н.

*Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации*

- Себестоимость покупных товаров
- Коммерческие расходы

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

- Расходы по выбытию ТМЦ
- Расходы на услуги банков
- Отчисления в оценочные резервы
- Отрицательные курсовые разницы
- Штрафы, пени, неустойки к уплате
- Прочие внереализационные расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы отсутствуют

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов") – создается;
- сомнительных долгов (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н) создается на основании инвентаризации дебиторской задолженности и рекомендаций коммерческой службы по каждой конкретной задолженности;
- Резерв на покрытие иных предвиденных расходов производится по состоянию на 31 декабря отчетного периода под затраты текущего периода, но документы по которым будут получены в следующем отчетном периоде. Начисление резерва происходит в разрезе контрагентов исходя из условий договоров, по которым Организация принимает на себя определенные обязанности.
- оценочные обязательства по выплате отпускных, премий и бонусов признаются согласно п.5 ПБУ 8/2010.

**Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

### **Изменения в учетной политике**

С 1 января 2021 года ПБУ 5/01 утрачивает силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 91н.

На дату составления настоящей бухгалтерской отчетности Общество находится в процессе оценки влияния новых стандартов, вступающих в силу с 1 января 2022 года, на бухгалтерскую отчетность.

Общество не планирует досрочное применение остальных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2022 года.

### **Иное**

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе строки «Основные средства» приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г	На 31 декабря 2018 г
Право пользования по арендованным объектам	153 069	243 981	352 634
Незавершенные вложения во внеоборотные активы	37 470	748	-
Основные средства	27 019	16 278	13 018
<b>ИТОГО</b>	<b>217 558</b>	<b>261 007</b>	<b>365 652</b>

Информация о составе и движении основных средств по группам представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	введено в эксплуата-цию	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортиза-ция				
Здания	за 2020 г.	2 229	(642)	1 587				(76)	2 229	(718)	1 511
	за 2019 г.	2 229	(566)	1 663	-	-	-	(76)	2 229	(642)	1 587
Транспортные средства	за 2020 г.	3 995	(3 995)	-		-	-	-	3 995	(3 995)	-
	за 2019 г.	4 536	(4 536)	-	-	(541)	541	-	3 995	(3 995)	-
Вычислительная техника	за 2020 г.	1 915	(1 330)	585	-	-	-	(354)	1 915	(1 684)	231
	за 2019 г.	1 563	(1 102)	461	352	-	-	(228)	1 915	(1 330)	585
Оборудование	за 2020 г.	20 997	(16 683)	4 314	14 705	-	-	(1 909)	35 702	(18 592)	17 110
	за 2019 г.	20 261	(15 384)	4 877	736	-	-	(1 299)	20 997	(16 683)	4 314
Мебель	за 2020 г.	9 795	(1 236)	8 559	52	-	-	(1 236)	9 847	(2 472)	7 375
	за 2019 г.	8 212	(3 656)	4 556	8 744	(7 161)	4 541	(2 121)	9 795	(1 236)	8 559
Прочие ОС	за 2020 г.	4 089	(2 856)	1 233	-	-	-	(441)	4 089	(3 297)	792
	за 2019 г.	3 846	(2 385)	1 461	243	-	-	(471)	4 089	(2 856)	1 233
ИТОГО	за 2020 г.	43 020	(26 742)	16 278	14 757	-	-	(4 016)	57 777	(30 758)	27 019
	за 2019 г.	40 647	(27 629)	13 018	10 075	(7 702)	5 082	(4 195)	43 020	(26 742)	16 278

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. В отчетном году первоначальная стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не изменялась.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Горенье БТ» за 2020 год

Информация о составе и движении права пользования по аренде приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование контрагента	Вид аренды	Срок аренды	Право пользования аренды на 31 декабря 2018 г.	Приобретение права пользования по аренде	Амортизация права пользования по аренде	Право пользования аренды на 31 декабря 2019 г.	Приобретение права пользования по аренде	Амортизация права пользования по аренде	Право пользования аренды на 31 декабря 2020 г.
ООО "Феникс"	аренда складских помещений	до 03.06.2022 г.	297 146	-	(85 291)	211 855	32 478	(95 388)	148 945
ОАО "Голутвинская слобода"	аренда офиса	до 31.12.2020 г.	39 677	-	(19 839)	19 838	-	(19 838)	-
ОАО "Голутвинская слобода"	аренда доп.офиса	до 31.12.2021 г.	14 772	-	(8 057)	6 715	-	(6 715)	-
Прочие			1 039	7 513	(2 979)	5 573	1 596	(3 045)	4 124
<b>ИТОГО</b>			<b>352 634</b>	<b>7 513</b>	<b>(116 166)</b>	<b>243 981</b>	<b>34 074</b>	<b>(124 986)</b>	<b>153 069</b>

#### 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Гарантийный депозит по долгосрочной аренде офиса	8 508	-	5 979
Гарантийный депозит по долгосрочной аренде склада	4 559	4 559	4 559
<b>ИТОГО</b>	<b>13 067</b>	<b>4 559</b>	<b>10 538</b>

#### 5. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Товары на складах	725 574	468 380	409 058
Готовая продукция	84 330	-	-
Материалы	26 636	694	405
<b>Итого запасы без учета резерва под снижение стоимости</b>	<b>836 540</b>	<b>469 074</b>	<b>409 463</b>
<i>Резерв под снижение стоимости запасов</i>	<i>(11 351)</i>	<i>(14 931)</i>	<i>(14 987)</i>
<b>ИТОГО</b>	<b>825 189</b>	<b>454 143</b>	<b>394 476</b>

Данные по движению резерва под обесценение запасов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
<b>Сальдо на начало периода</b>	<b>14 931</b>	<b>14 987</b>
Изменение резерва (п. 15)	(3 580)	(56)
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>11 351</b>	<b>14 931</b>

#### 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 193 007	687 910	443 976
Расчеты с поставщиками	120 959	48 547	36 983
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	3 459	11 124	905
Депозиты по аренде офиса	-	10 588	-
Проценты к получению (п. 7)	-	9 889	8 647
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	689	1 729	6 133
<b>Итого дебиторская задолженность без учета резервов</b>	<b>3 318 114</b>	<b>769 787</b>	<b>496 644</b>
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(16 026)</i>	<i>(7 792)</i>	<i>(9 374)</i>
<b>ИТОГО</b>	<b>3 302 088</b>	<b>761 995</b>	<b>487 270</b>

Данные по движению резерва по сомнительным долгам приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
<b>Сальдо на начало периода</b>	<b>7 792</b>	<b>9 374</b>
Признано (п. 15)	8 234	-
Использовано	-	(964)
Списан излишний резерв (п. 15)	-	(618)
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>16 026</b>	<b>7 792</b>

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Горенье БТ» за 2020 год

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения представлены необеспеченным краткосрочным займом в евро, выданным компании ГОРЕНЬЕ ГОСПОДИНСКИ АПАРАТИ Д.Д. под 4,1% годовых. Проценты по займу учтены в составе дебиторской задолженности (п.6). Данные о движении финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Тело займа	% по займу	Итого
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>1 096 555</b>	<b>8 647</b>	<b>1 105 202</b>
% начисленные (п. 15)	-	43 043	43 043
% уплаченные	-	(36 805)	(36 805)
Налог на доходы, удержанный с процентов	-	(4 089)	(4 089)
Курсовые разницы	(139 655)	(907)	(140 562)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>956 900</b>	<b>9 889</b>	<b>966 789</b>
Погашение займа	(999 245)	-	(999 245)
% начисленные (п. 15)	-	6 984	6 984
% уплаченные	-	(15 889)	(15 889)
Налог на доходы, удержанный с процентов	-	(1 589)	(1 589)
Курсовые разницы	42 345	605	42 950
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства, размещенные на депозитных счетах	372 000	94 000	7 500
Денежные средства и денежные эквиваленты в рублях в кассе и на счетах в банках	6 897	25 157	19 826
<b>ИТОГО</b>	<b>378 897</b>	<b>119 157</b>	<b>27 326</b>

На отчетную дату у Общества не было возможности привлечь дополнительные денежные средства.

По состоянию на отчетную дату у Общества не было сумм денежных средств (или их эквивалентов), недоступных для использования.

Средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года Общество не имеет.

## 9. КАПИТАЛ

Данные о составе и изменении капитала представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Непокрытый убыток	ИТОГО
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>2 288 846</b>	<b>(764 712)</b>	<b>1 524 134</b>
Чистый убыток за 2019 г.	-	(149 460)	(149 460)
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>2 288 846</b>	<b>(914 172)</b>	<b>1 374 674</b>
Чистый убыток за 2020 г.	-	(94 443)	(94 443)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 288 846</b>	<b>(1 008 615)</b>	<b>1 280 231</b>

Уставный капитал Общества распределен следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	доля	тыс. руб.	Доля
<b>Горенье Бетайлингсгезелльшафт м.б.Х.</b> юридическое лицо, созданное и существующее на основании и в соответствии с законодательством Республики Австрия, имеющее регистрационный номер FN 96646 b, главный офис которого расположен по адресу: 1100 Республика Австрия, г. Вена, Винербергштрассе 11, башня В, 13 этаж	2 288 556	99.99%	2 288 556	99.99%	2 288 556	99.99%
<b>Горенье Корпорейт ГмбХ.</b> юридическое лицо, созданное и существующее на основании и в соответствии с законодательством Республики Австрии, имеющее регистрационный номер FN 376143 b, главный офис которого расположен по адресу: 1100 Республика Австрия, г. Вена, Винербергштрассе 11, башня В, 13 этаж.	290	0.01%	290	0.01%	290	0.01%
<b>Итого</b>	<b>2 288 846</b>	<b>100%</b>	<b>2 288 846</b>	<b>100%</b>	<b>2 288 846</b>	<b>100%</b>
<i>Процент полностью оплаченных долей</i>	100%		100%		100%	

В связи с убыточностью деятельности Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды за 2019 и 2020 годы.

## 10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Данные о составе кредитов и займов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
			Получено	Оплачено тело займа	Начислены % (п. 15)	Оплачены %	Курсовые разницы	
ООО "Аско Бытовая техника"	2020 г.	-	20 000	(140)	148	(148)	-	19 860
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
ТОО "Горенье Казахстан"	2020 г.	-	15 508	(2 193)	159	(159)	3 065	16 380
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2020 г.	-	35 508	(2 333)	307	(307)	3 065	36 240
	2019 г.	-	-	-	-	-	-	-

Займы были получены в 2020 году под 9 % годовых, сроком на 11 месяцев.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расчёты с поставщиками импортных товаров	2 711 285	595 664	91 886
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	155 375	113 648	137 639
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	152 086	78 282	58 509
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 973	30 972	118 207
Расчеты с персоналом	-	3 929	3 498
Расчеты с прочими кредиторами	9 463	10 577	583
<b>ИТОГО</b>	<b>3 057 182</b>	<b>833 072</b>	<b>410 322</b>

## 12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении прочих обязательств приведен в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	ООО "Феникс"	ОАО "Голутвинская слобода" (осн. офис)	ОАО "Голутвинская слобода" (доп. офис)	Прочие	Итого обязательство по аренде	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
<b>Обязательство по аренде на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>297 146</b>	<b>39 677</b>	<b>14 772</b>	<b>1 039</b>	<b>352 634</b>	<b>241 517</b>	<b>111 117</b>
Обязательство в связи с новым правом аренды	-	-	-	7 513	7 513		
Платежи за период	(142 801)	(21 353)	(7 370)	(2 184)	(173 708)		
Начисление % по обязательству (п. 15)	1 637	3 968	1 477	644	7 726		
Курсовые разницы	49 827	-	-	-	49 827		
<b>Обязательство по аренде на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>205 809</b>	<b>22 292</b>	<b>8 879</b>	<b>7 012</b>	<b>243 992</b>	<b>136 093</b>	<b>107 899</b>
Обязательство в связи с новым правом аренды	59 671	-	-	-	59 671		
Платежи за период	(90 425)	(22 571)	(9 008)	(4 363)	(126 367)		
Начисление % по обязательству (п. 15)	4 827	279	129	1 008	6 243		
Курсовые разницы	(18 320)	-	-	-	(18 320)		
<b>Обязательство по аренде на 31 декабря 2020 г.</b>	<b>161 562</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 657</b>	<b>165 219</b>	<b>118 294</b>	<b>46 925</b>

Процентная ставка определена как рыночная ставка заимствования аналогичного актива на аналогичный срок. Общество осуществляет торговую деятельность, в связи с чем для операционной работы арендует офис, а для хранения товаров для перепродажи арендует складское помещение.

Допущения, использованные при определении переменных платежей:

- Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды, отсутствуют.
- Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.
- Ограничения использования предмета аренды отсутствуют.

Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды:

- Аренда офиса согласно договору с Голутвинской слободой закончилась в декабре 2020 года. У Общества есть преимущественное право договора аренды, которым Общество воспользовалось, продлив аренду до 2021 года, риск дальнейшего не продления договора низкий.



### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Резерв на гарантийный ремонт	Резерв по неполученным документам	Резерв по бонусам покупателям	Резерв на оплату отпусков	Резерв на премии сотрудникам	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
На 31 декабря 2018 г.	78 117	85 821	-	863	18 743	183 544	44 176	139 368
Признано	68 702	82 350	52 909	1 142	13 055	218 158		
Использовано	(48 522)	(85 821)	-	(863)	(12 954)	(148 160)		
Дисконтирование (п. 15)	(2 643)	-	-	-	-	(2 643)		
Списано как излишнее (п. 16)	(15 949)	-	-	-	-	(15 949)		
На 31 декабря 2019 г.	79 705	82 350	52 909	1 142	18 844	234 950	40 368	194 582
Признано	173 456	37 017	102 860	3 635	46 432	363 400		
Использовано	(46 200)	(82 350)	(52 909)	(1 142)	(18 844)	(201 445)		
Дисконтирование (п. 15)	(588)	-	-	-	-	(588)		
Списано как излишнее (п. 16)	(32 957)	-	-	-	-	(32 957)		
На 31 декабря 2020 г.	173 416	37 017	102 860	3 635	46 432	363 360	131 663	231 697

Срок использования резерва на гарантийный ремонт по состоянию на 31 декабря 2020 года - 2021-2022 годы. Остальные оценочные обязательства будут реализованы в 2021 году.

### 14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка		Стоимость реализованных покупных товаров + прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам		Валовая прибыль	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Товары: крупная бытовая техника	10 941 089	8 054 138	(8 734 792)	(6 209 768)	2 206 297	1 844 370
Товары: мелкая бытовая техника	1 673 443	268 803	(1 265 488)	(199 090)	407 955	69 713
Готовая продукция	1 725 223	-	(1 366 563)	-	358 660	-
Запчасти	111 132	69 435	(79 875)	(39 092)	31 257	30 343
<b>Итого выручка до вычета скидок</b>	<b>14 450 887</b>	<b>8 392 376</b>	<b>(11 446 718)</b>	<b>(6 447 950)</b>	<b>3 004 169</b>	<b>1 944 426</b>
Скидки за объём	(1 712 238)	(1 331 913)	121 246	292 437	(1 590 992)	(1 039 476)
Маркетинговые расходы	(18 827)	(13 054)	-	-	(18 827)	(13 054)
Компенсация транспортных расходов	-	-	20 434	6 394	20 434	6 394
<b>ИТОГО</b>	<b>12 719 822</b>	<b>7 047 409</b>	<b>(11 305 038)</b>	<b>(6 149 119)</b>	<b>1 414 784</b>	<b>898 290</b>

Себестоимость готовой продукции приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	1 412 917	-
Услуги по сборке	37 976	-
<b>Итого по элементам</b>	<b>1 450 893</b>	<b>-</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
Незавершенного производства	-	-
Готовой продукции	(84 330)	-
<b>Итого</b>	<b>1 366 563</b>	<b>-</b>

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Оплата труда и социальные взносы	319 346	192 151
Гарантийный ремонт (п. 13)	173 456	68 702
Амортизация прав пользования по финансовой аренде (п.4)	124 986	111 631
Маркетинг	94 038	6 133
Транспорт	88 847	65 335
Продвижение продаж в регионах	84 367	57 096
Реклама	72 340	60 328
Услуги сторонних организаций	61 539	23 581
Сервисные расходы	45 728	-
Услуги таможенного брокера	43 861	29 165
Коммунальные платежи по договорам аренды	32 234	27 966
Расходы на утилизацию	30 857	28 413
Почтовые расходы	17 216	10 566
Консультанционные расходы	15 969	20 296
Страхование	11 653	8 920
Материалы	6 758	15 121
Амортизация основных средств (п. 3)	4 016	4 195
Эксплуатационные расходы	2 683	10 758
Расходы на обучение	2 515	5 872
Представительские расходы	1 417	18 150
Компенсация поврежденного товара	-	9 185
Прочее	5 631	1 944
<b>ИТОГО</b>	<b>1 239 457</b>	<b>775 508</b>

## 15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Состав прочих доходов и расходов приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.		2019 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	24 904	-	3 968	-
Проценты по финансовым вложениям (п. 7)	6 984	-	43 043	-
Дисконт по арендным обязательствам (п. 12)	-	(6 243)	-	(7 726)
Дисконт по гарантийному обязательству (п.13)	-	(588)	-	(2 643)
Проценты по займам полученным (п. 10)	-	(307)		
<b>ИТОГО</b>	<b>31 888</b>	<b>(7 138)</b>	<b>47 011</b>	<b>(10 369)</b>

## 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.		2019 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Восстановление резерва по гарантиям (п. 13)	32 957	-	15 949	
Прибыли (убытки) от хеджирования валютных рисков	11 028	-	-	(186 460)
Доходы (расходы) по субаренде	10 378	-	20 793	(5 227)
Изменение резерва на обесценение запасов (п. 6)	3 580	-	56	-
Курсовые разницы	-	(214 625)	-	(23 994)
Расходы по факторингу	-	(99 162)	-	(141 236)
Прибыли (убытки) от купли-продажи валюты	-	(28 191)	-	(9 240)
Штрафы	-	(17 452)	-	(19 637)
Изменение резерва по сомнительным долгам (п. 7)	-	(8 234)	618	-
Прочее	3 561	(17 365)	19 274	(17 007)
<b>ИТОГО</b>	<b>61 504</b>	<b>(385 029)</b>	<b>56 690</b>	<b>(402 801)</b>

## 17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен анализ текущего и отложенного налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
<b>Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету</b>	<b>(123 448)</b>	<b>(186 687)</b>
Постоянные разницы	(21 736)	325
Временные разницы (кроме налогового убытка)	189 126	69 870
Использование налогового убытка	(21 971)	-
<b>Прибыль (убыток) по данным налогового учета</b>	<b>21 971</b>	<b>(116 492)</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>	<b>24 690</b>	<b>37 337</b>
Постоянные налоговые обязательства / (активы)	(4 347)	65
<b>Отложенные налоговые активы, в том числе:</b>	<b>33 431</b>	<b>37 273</b>
- Отложенные налоговые активы на временные разницы	37 825	13 974
- Отложенный налоговый актив на налоговый убыток за период	-	23 299
- Отложенный налоговый актив на использование налогового убытка	(4 394)	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(4 394)</b>	<b>-</b>

Ниже приведен анализ отложенных налоговых активов с указанием сроков погашения:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок погашения	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Налоговые убытки	2021 и последующие периоды	69 744	74 138	50 839
Прочее	2021 и последующие периоды	83 695	45 870	31 896
<b>ИТОГО</b>		<b>153 439</b>	<b>120 008</b>	<b>82 735</b>

## 18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Основным акционером группы Горенье является «Айсенс Люксембург Хоум Апплайанс Холдинг С.а.р.л.». «Айсенс Люксембург Хоум Апплайанс Холдинг С.а.р.л.» является публичной компанией, акции которой находятся в свободном обращении. В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25 %, либо имеющих возможность контролировать его действия).

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

тыс. руб.										
Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Описание операций в 2019-2020 годы	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2020 года	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2019 года	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2018 года	(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг за 2020 год	(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг за 2019 год	Прочие (расходы)/ Доходы за 2020 год	Прочие (расходы)/ Доходы за 2019 год
ГОРЕНЬЕ БЕТАЙЛИГУНГСЕЗЕЛЛЬШАФТ М.Б.Х.	Австрия, Вена	Основное хозяйственное Общество (99,99 % )	Отсутствуют	-	-	-	-	-	-	-
ГОРЕНЬЕ КОРПОРЕЙТ ГМБХ	Австрия, Вена	Прочее юридическое лицо, участвующее в капитале Общества - Участник Общества (0,01%).	Отсутствуют	-	-	-	-	-	-	-
ГОРЕНЬЕ ГОСПОДИНСКИ АПАРАТИ Д.Д.	Словения, Веленье	Юридическое лицо, косвенно контролирующее Общество	Продажа товаров Поставка товаров/ услуг; Займы выданные и задолженность по процентам Хеджирование поставок Штрафы	- (2 095 678) - -	- (554 713) 966 789 -	78 605 - 1 105 202 -	- (7 751 305) - -	- (5 068 729) - -	6 043 6 984 11 028 (17 452)	- 43 043 (186 460) (19 637)
ГОРЕНЬЕ ХОУМ Д.О.О. ЗАЕЧАР	Сербия, Заечар	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Поставка товаров/ услуг	189	164	(36 146)	-	(21 321)	-	-
ГОРЕНЬЕ АПАРАТИ ЗА ДОМАЧИНСТВО Д.О.О.	Сербия, Валево	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Поставка товаров/ услуг	(199 118)	(29 458)	(48 816)	(1 291 323)	(694 381)	2 042	1 241
Торговое предприятие "ГОРЕНЬЕ ДОО БЕЛГРАД"	Сербия, Нови Белград	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Поставка товаров/ услуг	-	(87)	(42)	-	(523)	-	-
ГОРЕНЬЕ КАЗАХСТАН ТОО	Казахстан, Алма-Ата	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Поставка товаров/ услуг Предоставление займа	2 939 (16 380)	(717) -	(682) -	(2 738) -	(2 675) -	- (159)	- -
ООО "АСКО БЫТОВАЯ ТЕХНИКА"	Россия, Москва	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Предоставление помещений в субаренду Предоставление займа Покупка товаров	(1 159) (19 860) (52 849)	18 228 - -	- - -	- - (43 887)	- - -	1 240 - (148)	20 793 - -

Письменная информация к бухгалтерской отчетности ООО «Горенье БТ» за 2020 год

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Описание операций в 2019-2020 годы	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2020 года	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2019 года	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31 декабря 2018 года	(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг за 2020 год	(Покупка) / продажа товаров, работ, услуг за 2019 год	Прочие (расходы)/ Доходы за 2020 год	Прочие (расходы)/ Доходы за 2019 год
ООО "Айсенс Рус ко"	Россия, Москва	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Поставка товаров/ услуг	(9 528)	-	-	(225 466)	-	-	-
HISENSE INTERNATIONAL (HONG KONG)EU		Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Поставка товаров/ услуг	(304 498)	-	-	(1 288 041)	-	-	-
Hisense International Co., LtdHisen		Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Поставка товаров/ услуг	(37)	-	-	(303)	-	-	-
Guangdong Hisense Electronics Co.,		Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Поставка товаров/ услуг	(42)	-	-	(42)	-	-	-
Hisense Gorenje Europe,poslovne sto		Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.	Поставка товаров/ услуг	(26 346)	-	-	(21 713)	-	(4 632)	-

Выплату в пользу основного хозяйственного общества и поступления от основного хозяйственного общества в 2020 и 2019 году не имели место.

Основной управленческий персонал Общества представлен Генеральным директором Общества. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, раскрыты ниже:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2020 год	2019 год
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>11 582</b>	<b>8 116</b>
Оплата труда за отчетный период	9 389	7 051
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 237	934
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	956	131
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## **19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

В отношении Общества отсутствуют текущие или потенциальные судебные разбирательства по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года.

## **20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не выдавало обеспечения по обязательствам третьих лиц и не получало обеспечения от третьих лиц.

## **21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Подход Общества к управлению рисками в 2020 году не изменился по сравнению с 2019 годом, за исключением новых рисков, связанных с COVID-19.

### *Налогообложение*

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### *Политико-экономическая ситуация*

Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.

В марте и апреле 2014 года Соединенные Штаты Америки и Европейский Союз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, которые, по мнению международных организаций и отдельных государств, причастны к дестабилизации ситуации в Украине.

В ответ на принятые меры в августе 2014 года был принят Указ Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации», запрещающий ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении санкций в отношении юридических или физических лиц РФ.

Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.

Общество не располагает активами и не осуществляет операций в Украине, поэтому напрямую не подвержено влиянию этих событий.

#### *Репутационные риски*

Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает

#### *Валютные риски*

Общество подвержено риску падения курса национальной валюты, т.к. является импортером и расплачивается с иностранными поставщиками в иностранной валюте. Падение курса рубля влечет за собой рост закупочных цен в пересчете на рубли.

Риск не является высоким в силу того, что наибольшая часть закупок в валюте (85%) приходится на компанию ГОРЕНЬЕ ГОСПОДИНСКИ АПАРАТИ Д.Д. и хеджирована через валютный своп.

В 2019-2020 годы Общество продолжало совершать ряд операций с финансовыми инструментами, целью которых было хеджирование валютного курса по поставкам товаров. Признание финансового результата по сделке было осуществлено на дату исполнения сделки.

#### *Кредитные риски*

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

На 31 декабря 2020 года у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность в размере 16 026 тыс.руб.. Общество работает над взысканием дебиторской задолженности путём направления напоминаний клиентам. В ряде случаев Общество может взыскивать штрафные санкции за просрочку платежа, приостанавливать поставки продукции, а также оставляет за собой право обратиться в суд.

В бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря 2020 года создан резерв сомнительной задолженности в размере 16 026 тыс. руб. Сомнительной признается задолженность, по которой поданы иски в арбитраж или есть сомнения в платежеспособности контрагента.

Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Общество минимизирует кредитный риск по торговой дебиторской задолженности за счет факторинга с ВТБ Факторинг, Сбербанк Факторинг и Альфа-Банк; а кредитный риск по денежным средствам и эквивалентам – за счет хранения денежных средств на счетах в банках с высоким кредитным рейтингом. Кредитный риск по финансовым вложениям незначителен, поскольку контрагентом является связанная сторона.

#### *Риск ликвидности*

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск недостатка ликвидности является несущественным в силу того, что большая часть кредиторской задолженности Общества относится к расчетам со связанными сторонами, а в отношении расчетов с третьими лицами Общество опирается на финансовую поддержку, предоставляемую Группой Горенье.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов и на будущие денежные потоки. В связи с незначительностью суммы заемных средств, Общество считает риск низким.

#### *Управление капиталом*

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года составляет 1 280 231 тыс. руб., 1 374 674 тыс. руб. и 1 524 134 тыс. руб. соответственно, что меньше величины уставного капитала Общества в размере 2 288 846 тыс. руб. В указанных обстоятельствах собственники проводят политику по увеличению стоимости чистых активов до размера уставного капитала Общества, а именно:

- расширение клиентской базы и объема продаж на основании заказов от клиентов;
- планируемое повышение отпускных цен в связи с повышением курса валюты
- стимулирование продаж в розничных сетях
- хеджирование валютных рисков для снижения негативного эффекта от курсовых разниц

Несмотря на значительное увеличение показателей от операционной деятельности, Общество получило чистый убыток по результатам деятельности за 2020 год в сумме (94 443) тыс. рублей. Причиной получения отрицательного результата стали курсовые разницы по закупкам товаров в иностранной валюте в связи с ростом курсов валют.



Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на спрос и цепочку поставок, включая наличие производственных рабочих и управленческого персонала, находившихся в самоизоляции, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Этот сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности

## 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год – нет.

## 23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

15 марта 2021 г.



Шпан Марко

Полякова Н.В.