

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БЕЛМОНТ»
ЗА 2020 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
II.	Учетная политика.....	9
1.	Основа составления	9
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	9
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	9
4.	Основные средства.....	9
5.	Запасы.....	10
6.	Расходы будущих периодов	10
7.	Дебиторская задолженность	11
8.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
9.	Уставный и добавочный капитал	11
10.	Кредиты и займы полученные	11
11.	Кредиторская задолженность	11
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	12
13.	Расчеты по налогу на прибыль	12
14.	Доходы	12
15.	Расходы	12
16.	Изменения в учетной политике Общества на 2020 год.....	13
17.	Данные прошлых отчетов	13
III.	Раскрытие существенных показателей	14
1.	Основные средства.....	14
2.	Запасы.....	15
3.	Дебиторская задолженность	15
4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	17
5.	Прочие оборотные активы	17
6.	Капитал и резервы.....	18
7.	Кредиты и займы.....	18
8.	Кредиторская задолженность	19
9.	Налоги	20
10.	Выручка от продаж	22
11.	Расходы по обычным видам деятельности.....	22
12.	Прочие доходы и прочие расходы.....	23
13.	Связанные стороны	24
14.	Оценочные обязательства	26
15.	Условные обязательства и условные активы	27
16.	События после отчетной даты	27

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Белмонт» (далее «Общество») образовано в 26 декабря 2016 г. Информация в примечаниях представлена по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 и за 2018-2020 годы. Общество выступает эксклюзивным партнером реализации трейд-ин программы для продукции корпораций «Эппл», «Самсунг» и «Сони» в России. Суть трейд-ин программы заключается в покупке бывших в употреблении устройств «Эппл», «Самсунг» и «Сони» у населения в точках продаж партнеров программы (ООО «реСтор», АО «Связной Логистика», АО «Русская телефонная компания» и т. д.), при этом партнер программы от своего имени предоставляет скидку на покупку новой продукции «Эппл». Общество выступает покупателем бывших в употреблении устройств, а дальнейшие взаимоотношения с населением по купле-продаже новых устройств с зачетом стоимости бывшего в употреблении устройства осуществляют партнеры программы от своего имени. Закупленные таким образом устройства реализуются российским юридическим и физическим лицам. В 2020 году Общество в партнерстве с ООО «Эппл Рус» начало проводить закупку, диагностику и ремонт отдельных устройств, которые затем продвались под брендом CLEVERCEL партнеру ООО «Ситилинк». Также Общество оказывало услуги по доставке товаров до покупателей и услуги по проведению маркетинговой акции.

Общество зарегистрировано по адресу: 115114, г. Москва, Летниковская улица, д. 2, стр. 1, офис 414.

Учредителями Общества являются:

- Белмонт Трэйдинг Свидэн АБ (далее – «Белмонт Швеция»), зарегистрированный по адресу: Королевство Швеция, 42 Карлскога, Магазинваген 5, офис 691. Размер доли Участника – 95%;
- Белмонт Трэйдинг Юропиан Холдингс Лимитед, зарегистрированный по адресу: Шотландия, Ка'Д'Оро, 45 Гордон стрит, G1 3PE. Размер доли Участника – 5%.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Чунихин Александр Валерьевич. У Общества отсутствует Совет Директоров.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг на основании п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями» (ОКВЭД 46.52). Деятельность общества лицензированию не подлежит.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 8 человек (на 31.12.2019 – 7 человек; на 31.12.2018 – 7 человек).

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

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

- продолжение деятельности с переводом сотрудников на удаленную работу;
- преимущественный переход на электронный документооборот с партнерами;
- коммуникация с партнерами посредством конференц-звоноков и электронных средств связи без посещения офиса.

Последствия COVID-19 не оказали существенного воздействия на финансовое положение Общества и результаты его деятельности в 2020 году.

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

Риск изменения процентной ставки

В составе обязательств Общества задолженность по займу. Согласно договору займа, процентная ставка фиксирована и не подлежит изменению. Таким образом,

руководство Общества считает, что риск изменения процентной ставки минимальный.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Основные расчеты с агентами-поставщиками, поставщиками и заказчиками товаров производятся в российских рублях, но также у Общества есть обязательства в валюте, подлежащие оплате в рублях. Кроме того, у Общества есть займ в долларах США, выданный Белмонт Швеция. В 2020 году права требования по указанному займу были переданы Белмонт Трейдинг Юропиан Холдингс Лимитед. Общество учитывает влияние курса валюты при планировании деятельности и, в связи со значительным колебанием курса рубля, оценивает влияние данного риска на деятельность Общества в настоящее время как существенное.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и размещения денежных средств на счетах в банках. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность агентам-поставщикам и подрядчикам и задолженность по займу. Руководство Общества оценивает данный риск как высокий, поскольку оборотные активы Общества недостаточны для погашения краткосрочных обязательств Общества. Руководство Общества рассматривает различные возможности финансирования для минимизации риска. Для повышения ликвидности Общество планирует увеличить объем продаж. Также Общество активно ищет новые рынки сбыта и заключает новые контракты с покупателями, участвует и организует акции совместно с крупными ретейлерами цифровой техники.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2020:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:	99 267	-	41 947	-	-	141 214
Иные займы полученные	-	-	41 947	-	-	41 947
Кредиторская задолженность перед агентами-поставщиками, поставщиками и подрядчиками, в том числе по товарам в пути	99 267	-	-	-	-	99 267
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	99 267	-	41 947	-	-	141 214

Срок погашения задолженности в адрес Белмонт Трейдинг Юропиан Холдингс Лимитед по предоставленному займу был продлен до 31 декабря 2021 года.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2019:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:	79 914	-	72 345	-	-	152 259
Иные займы полученные	-	-	72 345	-	-	72 345
Кредиторская задолженность перед агентами-поставщиками, поставщиками и подрядчиками, в том числе по товарам в пути	79 914	-	-	-	-	79 914
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	79 914	-	72 345	-	-	152 259

В 2019 году срок погашения задолженности в адрес Белмонт Швеция по

предоставленному займу был продлен до 31 декабря 2020 года.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2018:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Обязательства в том числе:	62 683	-	40 419	-	-	103 102
Иные займы полученные	-	-	40 419	-	-	40 419
Кредиторская задолженность перед агентами-поставщиками, поставщиками и подрядчиками, в том числе по товарам в пути	62 683	-	-	-	-	62 683
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	62 683	-	40 419	-	-	103 102

В 2018 году срок погашения задолженности в адрес Белмонт Швеция по предоставленному займу был продлен до 31 декабря 2019 года.

Правовой риск

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями Общества на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области налогового законодательства.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Репутационные риски

В 2020 году Общество выполняло свои обязательства в полном объеме. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2020 репутационные риски Общества минимальны.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

3. Чистые активы

В 2020 году Общество получило прибыль в размере 31 006 тыс. руб. (убыток в 2019 году – 19 532 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2020 г. его чистые активы отрицательные в сумме 30 335 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – отрицательные в сумме 61 341 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. – отрицательные в сумме 41 809 тыс. руб.)

Общество провело ряд операций по приведению чистых активов в соответствии с требованиями законодательства, в частности был получен вклад в имущество в размере 25 000 тыс. руб. (4 000 тыс.руб. в 2018 г. и 21 000 тыс.руб. в 2017 г.) Данные операция не привели к полному решению вопроса. Общество также планирует следующие действия по приведению чистых активов в соответствие с требованием законодательства:

- Увеличение объемов продажи товаров.
- Увеличение рентабельности продаж.

В 2020 году Общество начало реализацию продукции «Эпл» по договору с ООО «Ситилинк» под брендом CLEVERCEL. Оборот по данному договору составил 143 000 тыс.руб. и положительно сказался на финансовом результате Общества за отчетный период. Продажи под данным брендом планируется расширить в 2021 году.

Кроме того, предполагается, что в случае необходимости Общество сможет получать поддержку со стороны компаний группы Белмонт, в том числе в виде вкладов в имущество.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Основные средства с первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при постановке объекта на учет в качестве основного средства, исходя из ожидаемой производительности, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	3 года (36 месяцев)

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Прочие материалы

Запасы прочих материалов отражены по покупной стоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по стоимости приобретения и не включают затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз). В себестоимость товаров для перепродажи включаются расходы на диагностику каждого товара и его ремонт при необходимости. При выбытии оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Затраты на заготовку и доставку товаров до склада

Затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу, относятся на коммерческие расходы и подлежат списанию пропорционально себестоимости проданных товаров.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на страхование сотрудников и членов их семей, расходы на страхование гражданской ответственности, расходы на страхование товаров), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к году, следующему за отчетным годом показаны в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

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

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

С 2019 года Общество отражает денежные потоки, связанные с НДС, свернуто в составе отдельных строк 4114 «НДС в составе поступлений от покупателей за минусом НДС в произведенных платежах поставщикам и платежей НДС в бюджет» или 4126 «НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за минусом НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков».

9. Уставный и добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества. По состоянию на отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества включает дополнительные вклады участников в имущество Общества.

10. Кредиты и займы полученные

Сумма причитающихся к оплате процентов в отношении полученных займов относилась на прочие расходы.

11. Кредиторская задолженность

Показатель кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе уменьшен на

сумму НДС по авансам полученным.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

13. Расчеты по налогу на прибыль

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

14. Доходы

Доходы от обычных видов деятельности Общества включают выручку от продажи товаров, оказанию услуг и сублицензий. Выручка от продажи товаров отражалась по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Они отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции и на конец месяца, восстановление резерва под обесценение ТМЦ, доходы от продажи имущества, доходы от безвозмездного получения имущества, а также штрафы, предъявленные агентам-поставщикам за нарушение сроков поставки на склад и за несоответствие уровня качества заявленному.

15. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением проданных товаров.

Себестоимость услуг по проведению маркетинговой акции включена Обществом в состав коммерческих расходов в связи со технической сложностью и высокой трудоемкостью их выделения из общего объема затрат.

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

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

- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – на дату совершения операции и на конец месяца;
- расходы на услуги банков – на дату осуществления операции;
- проценты по кредитам и займам – на конец месяца;
- расходы в виде стоимости проданного имущества;
- расходы на создание резерва под обесценение ТМЦ;
- суммы НДС с безвозмездно переданных материалов;
- штрафы, неустойки и пени поставщиков – на дату предъявления претензии.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

17. Данные прошлых отчетов

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году (см. пункт 16 раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
I. Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»				
Корректировки показателей 2019 года				
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(17 749)	(17 749)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(320)	320	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(17 429)	17 429	-

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Амортизация основных средств

В статью «Основные средства» по строке 1150 бухгалтерского баланса включена стоимость введенного в эксплуатацию оборудования.

Оборудование включает в себя следующие элементы:

Наименование объекта оборудования	Кол-во	Остаточная стоимость на 31.12.2020	Остаточная стоимость на 31.12.2019	Остаточная стоимость на 31.12.2018
Ноутбук MacBook Air 13.3'	2	0	17	58
Ноутбук HP Probook 430 G4 Core	2	0	11	38
Ноутбук HP ProDesk 400 G4 MT	7	0	47	158
Ноутбук HP ProDesk 600 G2 MT	5	0	29	98
Принтер Zebra ZT410	1	0	9	31
Сервер ProLiant ML350 NPM	1	0	50	171
Программно-аппаратный комплекс ФПСУ-IP	1	0	52	115
Ротационная форма для Iphone	1	4	25	45
Ноутбук Lenovo yoga	1	10	26	42
Итого	21	14	266	756

Информация о наличии и движении основных средств приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5100	2020 г.	1 472	(1 206)	-	-	-	(252)	1 472
в том числе:	5110	2019 г.	1 472	(716)	-	-	-	(490)	1 472
Машины и оборудование	5101	2020 г.	1 472	(1 206)	-	-	-	(252)	1 472
	5111	2019 г.	1 472	(716)	-	-	-	(490)	1 472

Основные средства, полученные в аренду

Начиная с 19 октября 2020 года Общество арендует офисное помещение:

- общей площадью 24,2 кв. м, расположенное по адресу г. Москва, Летниковская улица, дом 2, стр. 1, офис 414 на основании договора субаренды №VI/022/2020 от 01 октября 2020 г. с ООО «Восточная Плаза» на срок до 30 сентября 2021 г.

До 19 октября 2020 г. Общество арендовало следующие офисные помещения:

- общей площадью 117,1 кв. м, расположенное по адресу г. Москва, Овчинниковская наб., дом 20, стр. 2, этаж 2, офис 23 на основании договора аренды нежилого помещения №ГР-ДА-18-18 от 04 сентября 2018 г. с ООО Фирма «ГРАН» на срок до 19 октября 2020 г.

- общей площадью 11,2 кв. м, расположенное по адресу г. Москва, 4-й Лесной пер., дом 4, 5 этаж, офис 511 на основании договоров аренды нежилого помещения №СР/036/2017 от 02 марта 2017 г. и №СР/028/2018 от 13 февраля 2018 г. с ООО «Регус Бизнес Центр Капитал Плаза» на срок до 30 сентября 2018 г.;
- общей площадью 24,7 кв. м расположенное по адресу г. Москва, 4-й Лесной пер., дом 4, 4 этаж, офис 402 на основании договоров аренды нежилого помещения №СР/037/2017 и №СР/028/2018 от 13 февраля 2018 г. с ООО «Регус Бизнес Центр Капитал Плаза» от 03 марта 2017 г. на срок до 30 сентября 2018 г.

Стоимость арендуемых офисных помещений не раскрывается арендодателем.

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и не списанные в отчетном периоде затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз).

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5200	2020 г.	64 132	(268)	307 728	(250 463)	41 600	(46 193)	x	81 397	(4 861)
	5220	2019 г.	45 811	(572)	224 985	(206 664)	32 255	(31 951)	x	64 132	(268)
в том числе:											
Товары	5201	2020 г.	55 855	(268)	286 894	(267 150)	41 600	(46 193)	-	75 599	(4 861)
	5221	2019 г.	43 748	(572)	192 045	(179 938)	32 255	(31 951)	-	55 855	(268)
Прочие материалы	5202	2020 г.	-	-	2 080	(2 080)	-	-	-	-	-
	5222	2019 г.	-	-	1 370	(1 370)	-	-	-	-	-
Затраты на заготовку и доставку товаров до склада	5203	2020 г.	8 277	-	18 754	(21 233)	-	-	-	5 798	-
	5223	2019 г.	2 063	-	31 570	(25 356)	-	-	-	8 277	-

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у агентов-поставщиков, произведенные в отчетном периоде.

Состав неоплаченных запасов, включая уже проданные, представлен ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	2	3	3	4
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5240	79 286	65 041	55 197
в том числе:				
Товары	5241	79 286	65 041	55 197

3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	выбыло	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	погашение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5301	2020 г.	861	-	-	(861)	-	-
	5321	2019 г.	861	-	-	-	861	-
в том числе:								
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	5302	2020 г.	861	-	-	(861)	-	-
	5322	2019 г.	861	-	-	-	861	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5310	2020 г.	25 569	-	115 164	(134 476)	6 257	-
	5330	2019 г.	3 224	-	53 354	(31 009)	25 569	-
в том числе:								
по расчетам с покупателями и заказчиками	5311	2020 г.	1 768	-	2 113	(3 506)	375	-
	5331	2019 г.	2 471	-	20 584	(21 287)	1 768	-
	5312	2020 г.	23 121	-	111 989	(130 071)	5 039	-
по авансам выданным	5332	2019 г.	245	-	32 090	(9 214)	23 121	-
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	5313	2020 г.	-	-	842	-	842	-
	5333	2019 г.	508	-	-	(508)	-	-
по расчетам по налогам и сборам	5314	2020 г.	663	-	-	(663)	-	-
	5334	2019 г.	-	-	663	-	663	-
по расчетам с подотчетными лицами	5315	2020 г.	17	-	220	(236)	1	-
	5335	2019 г.	-	-	17	-	17	-
Итого	5300	2020 г.	26 430	-	115 164	(135 337)	6 257	-
	5320	2019 г.	4 085	-	53 354	(31 009)	26 430	-

Движение дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

Дебиторская задолженность покупателей перед Обществом по покупателям и заказчикам в разрезе дебиторов представлена в табличном виде ниже:

№	Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками (стр. 5311, 5331)				
1	ООО «АБС-Техника»	13	13	13
2	ООО «Белмонт Трейдинг Восток»	-	708	2 016
3	ООО «Глобал Торг»	-	-	442
4	ПАО «Вымпелком-Коммуникации»	25	846	-
5	ООО «БЭСТ ФОТОМАСТЕР»	53	-	-
6	ИП Ходырева Ольга Павловна	-	59	-
7	ИП Дайбо Эдуард Сергеевич	271	50	-
8	ООО «Прометей»	-	48	-
9	ООО «Эскалибур»	-	30	-
10	ИП Михайлов Дмитрий Викторович	13	8	-
11	ИП Тархов Андрей Владимирович	-	6	-
	Итого	375	1 768	2 471

Депозиты поставщикам и прочая дебиторская задолженность в разрезе поставщиков и подрядчиков представлены в таблице ниже:

№	Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (стр. 5302, 5322)				
Депозиты по договору аренды				
1	ООО Фирма «Гран»	-	861	861
	Итого	-	861	861

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (стр. 5313, 5333)				
Депозиты по договору аренды				
1	ООО «Регус Бизнес Центр Капитал Плаза»	-	-	508
2	ООО «Восточная Плаза»	407	-	-
Авансы в ФТС России:				
1	Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	435	-	-
	Итого	842	-	508

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и на 31.12.2018 отсутствовала.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Средства на расчетных счетах	51 393	4 979	1 426
Итого денежные средства	51 393	4 979	1 426

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и на 31.12.2018 у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Платежи процентов по долговым обязательствам отражены с учетом уплаченного налога на прибыль с доходов в виде процентов, приравненных к дивидендам, полученным от российских организаций иностранными организациями.

Раскрытие информации по прочим платежам и поступлениям по текущей и финансовой деятельности раскрыта в табличном виде ниже:

Показатель	2020	2019
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возвраты переплат от поставщиков	315	616
Итого прочие поступления по текущей деятельности	315	616
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Денежные средства, направленные на оплату таможенных пошлин	(435)	-
Денежные средства, направленные на оплату услуг банка	(291)	(268)
Денежные средства, направленные на расчеты с подотчетными лицами	(221)	(125)
Денежные средства, направленные на оплату штрафов и пеней	-	(2)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(947)	(395)

5. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов представлен ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников и членов их семей	-	794	794
Расходы на страхование гражданской ответственности	137	117	157
Расходы на страхование товаров	84	51	44
Расходы на страхование имущества	58	75	71
Итого прочие оборотные активы	279	1 037	1 066

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина уставного капитала Общества составляет 6 700 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 – 6 700 тыс. руб., на 31 декабря 2018 – 6 700 тыс. руб.). 28 февраля 2018 года доля уставного капитала в размере 5% была передана учредителю «Белмонт Трэйдинг Юропиан Холдингс Лимитед», Глазго, Шотландия. Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад участника в имущество Общества – 25 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 – 25 000 тыс. руб., на 31 декабря 2018 – 25 000 тыс. руб.).

7. Кредиты и займы

В 2020 году Общество получило денежные средства в размере 6 064 тыс.руб. ((в 2019 году – 34 859 тыс. руб., в 2018 году – 21 463 тыс. руб.) от Белмонт Швеция по Приложениям 13, 14 к Договору займа № 1 от 13.06.2017, а также выплатило тело займа в сумме 14 968 тыс. руб. (эквивалентно 215 тыс. долларов США по курсу ЦБ РФ на 23.06.2020) и проценты в сумме 2 403 тыс. руб. (эквивалентно 35 тыс. долларов США по курсу ЦБ РФ на 23.06.2020) и тело займа в сумме 449 тыс.долларов США (эквивалентно 33 044 тыс.руб. по курсу ЦБ РФ на 30.12.2020) и проценты в сумме 51 тыс.долларов США (эквивалентно 3 785 тыс.руб. по курсу ЦБ РФ на 30.12.2020).

В декабре 2020 года права требования по указанному договору были переданы от Белмонт Швеция в пользу Белмонт Трэйдинг Юропиан Холдингс. Согласно договору, сумма займа составляет 543 тыс. долл. США. После смены кредитора расчеты ведутся в долларах США (ранее расчеты велись в рублях по курсу ЦБ РФ). После смены кредитора процентная ставка не изменилась и составляет 5% годовых.

По состоянию на 31.12.2020 задолженность по краткосрочным займам составляет 40 125 тыс. руб. (543 тыс. долл. США), а задолженность по начисленным процентам за пользование заемными средствами составляет 1 822 тыс. руб. (25 тыс. долл. США).

По состоянию на 31.12.2019 задолженность по краткосрочным займам составляет 68 851 тыс. руб. (1 112 тыс. долл. США), а задолженность по начисленным процентам за пользование заемными средствами составляет 3 494 тыс. руб. (56 тыс. долл. США).

По состоянию на 31.12.2018 задолженность по краткосрочным займам составляет 38 943 тыс. руб. (561 тыс. долл. США), а задолженность по начисленным процентам за пользование заемными средствами составляет 1 475 тыс. руб. (21 тыс. долл. США).

В 2020 году Общество продлило срок по возврату всех заемных средств с декабря 2020 года до декабря 2021 года.

8. Кредиторская задолженность

Движение кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5360	2020 г.	156 451	1 078 175	4 514	(1 074 888)	-	-	164 252
	5380	2019 г.	111 146	766 432	2 019	(723 146)	-	-	156 451
в том числе:									
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	5361	2020 г.	24 364	209 451	-	(195 993)	-	-	37 822
	5381	2019 г.	22 242	189 372	-	(187 250)	-	-	24 364
по расчетам с подотчетными лицами	5362	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5382	2019 г.	5	104	-	(109)	-	-	-
по расчетам с учредителями	5363	2020 г.	15	-	-	-	-	-	15
	5383	2019 г.	15	-	-	-	-	-	15
по расчетам с агентами-поставщиками по товарам в пути	5364	2020 г.	55 535	301 063	-	(294 966)	-	-	61 632
	5384	2019 г.	40 426	205 880	-	(190 771)	-	-	55 535
по расчетам по кредитам и займам	5365	2020 г.	72 345	19 287	4 514	(54 199)	-	-	41 947
	5385	2019 г.	40 419	29 907	2 019	-	-	-	72 345
по авансам полученным	5366	2020 г.	119	406 035	-	(403 753)	-	-	2 401
	5386	2019 г.	465	234 867	-	(235 213)	-	-	119
по расчетам по налогам и сборам	5367	2020 г.	4 073	117 649	-	(101 287)	-	-	20 435
	5387	2019 г.	7 574	83 033	-	(86 534)	-	-	4 073
по расчетам по оплате труда	5368	2020 г.	-	20 327	-	(20 327)	-	-	-
	5388	2019 г.	-	19 316	-	(19 316)	-	-	-
по расчетам по страховым взносам	5369	2020 г.	-	4 363	-	(4 363)	-	-	-
	5389	2019 г.	-	3 953	-	(3 953)	-	-	-
Итого	5350	2020 г.	156 451	1 078 175	4 514	(1 074 888)	-	x	164 252
	5370	2019 г.	111 146	766 432	2 019	(723 146)	-	x	156 451

Кредиторская задолженность Общества агентам-поставщикам и поставщикам в разрезе контрагентов представлена в табличном виде ниже:

Наименование контрагента	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
ООО «Самсунг Электроникс Рус Компани»	2 588	131	206
АО «Русская телефонная компания»	1 223	3 383	1 856
ПАО «Вымпелком-Коммуникации»	269	520	-
ООО «Гала»	-	43	-
ООО «Мобильные технологии»	-	10	-
ИП Фролов Сергей Александрович	-	10	34
ИП Нестеренко Андрей Александрович	-	17	-
ООО «Смарт»	333	135	860
ООО «Технологии будущего»	-	-	261
ИП Саркисов Арменак Суменович	-	15	54
ООО «Сеть Связной»	12 409	4 735	10 074
ОАО «ТД ЦУМ»	322	507	1 427
АО «ДХЛ Интернешнл»	3 235	1799	1 029
ООО «ПВК Консультирование»	414	685	777
ЗАО «Крок Инкорпорейтед»	2 656	2 399	2 518

Белмонт Швеция	14 076	9 966	3 146
ООО «РусиНовоПак»	-	4	-
ООО «Делис Альянс»	27	6	-
ООО «МОБИЛЕНД»	2	-	-
ООО «Связь ВСД»	25	-	-
ООО «Лекс Интернешнл Рус»	16	-	-
ИП Захарян Эдуард Ашотович	227	-	-
Итого	37 822	24 364	22 242

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020, 31.12.2019 и на 31.12.2018 отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам с партнерами по программе Трейд-ин на 31.12.2020 составляет 61 632 тыс. руб. (31.12.2019 – 55 535 тыс. руб.; на 31.12.2018 – 40 426 тыс. руб.) и отражается в составе строк 5364-5384 «по расчетам с агентами-поставщиками по товарам в пути».

Кредиторская задолженность по налогам и сборам включает задолженность по уплате НДС, которая по состоянию на 31.12.2020 составляет 17 278 тыс. руб. (на 31.12.2019 составляет 4 073 тыс. руб.; на 31.12.2019 - 7 574 тыс.руб.), и задолженность по налогу на прибыль, которая по состоянию на 31.12.2020 составляет 3 157 тыс. руб. (на 31.12.2019 и на 31.12.2018 – отсутствует).

9. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Сумма НДС по проданным товарам и оказанным услугам за 2020 год составила 70 866 тыс. руб. (за 2019 – 45 698 тыс. руб.; за 2018 – 35 508 тыс. руб.), НДС по приобретенным ценностям за 2020 год составил 34 397 тыс. руб. (за 2019 год – 12 232 тыс. руб.; за 2018 год – 6 063 тыс. руб.), в том числе принятый к вычету 33 249 тыс. руб. (в 2019 году – 12 160 тыс. руб.; в 2018 году – 5 968 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		6 757		(251)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	4 699	940	7 899	1 580
Итого ПНР	(4 699)	(940)	7 899	1 580

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(4 728)	(946)	-	-
Итого ПНД	(4 728)	(946)	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	2 085	417	1 873	375
По расходам на создание резерва под обесценение ТМЦ	46 193	9 238	31 951	6 390
По расходам, не подтвержденным документально	228	46	-	-
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(643)	(129)	(1 319)	(264)
По налоговому убытку прошлых лет	(19 872)	(3 974)	(2 648)	(530)
Списание резерва под обесценение ТМЦ	(41 600)	(8 320)	(32 255)	(6 451)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(13 609)	(2 722)	(2 398)	(480)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По доходам, не подтвержденным документально	(331)	(66)	(1 686)	(337)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	57	11	86	17
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(274)	(55)	(1 600)	(320)
Итого текущий налог на прибыль	3 974		529	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	39 744		5 295	

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

В 2020 году налогооблагаемая база была уменьшена на 50 процентов, 19 872 тыс. руб., за счет использования убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, в соответствии с положениями ст. 283 НК РФ (в 2019 году – на 2 648 тыс. руб.).

10. Выручка от продаж

В 2020 году строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя выручку в сумме 358 480 тыс. руб., которая формируется из выручки от продажи товаров в размере 352 895 тыс. руб., экспортной выручки от продажи товаров в размере 1 115 тыс. руб., выручки от оказания услуг по доставке товаров до покупателей и услуг по проведению маркетинговой акции в размере 870 тыс.руб., выручки от предоставления sublicензий в размере 3 600 тыс. руб.

В 2019 году строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя выручку в сумме 233 649 тыс. руб., которая формируется из выручки от продажи товаров в размере 211 730 тыс. руб., выручки от оказания услуг по доставке товаров до покупателей и услуг по проведению маркетинговой акции в размере 16 937 тыс.руб., выручки от предоставления sublicензий в размере 4 961 тыс. руб. и выручки от продажи имущественных прав (опционов) в размере 21 тыс. руб.

В 2018 году строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает в себя выручку в сумме 235 684 тыс. руб., которая формируется из выручки от продажи товаров в размере 232 338 тыс. руб., выручки от предоставления sublicензий в размере 3 246 тыс. руб. и выручки от продажи имущественных прав (опционов) в размере 100 тыс. руб.

11. Расходы по обычным видам деятельности

В 2020 году строка 2120 Отчета о финансовых результатах включает в себя себестоимость проданных товаров.

Информация по расходам по обычным видам деятельности приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5410	2 080	1 370
Расходы на оплату труда	5420	21 500	19 768
Отчисления на социальные нужды	5430	4 631	4 051
Амортизация	5440	252	491
Прочие затраты	5450	77 026	67 126
Итого по элементам	5460	105 489	92 806
Покупная стоимость проданных товаров	5490	267 151	179 938
Итого расходы по обычным видам деятельности	5400	372 640	272 744

Состав прочих затрат по обычным видам деятельности представлен ниже в табличном виде:

Вид расхода по обычным видам деятельности	За 2020 год	За 2019 год
Агентское вознаграждение	24 873	7 239
Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов	21 234	25 357

Информационное обеспечение	8 812	13 282
Консультационные услуги в области налогового и бухгалтерского учета, подготовки отчетности	4 741	5 200
Расходы на аренду и содержание офиса	4 251	4 437
Лицензионные платежи	6 863	7 220
Вознаграждение партнерам за эффективную реализацию плана закупок	2 021	556
Юридические услуги	1 442	1 309
Медицинское страхование сотрудников и членов их семей	794	868
Телекоммуникационные услуги	573	601
Расходы на таможенное оформление экспорта	405	-
Страхование гражданской ответственности	285	299
Расходы по подбору персонала	280	-
Страхование имущества и товаров	203	192
Архивные услуги	96	29
Командировочные расходы	86	-
Иные коммерческие расходы	58	23
Представительские расходы	9	66
Услуги курьерской доставки	-	16
Услуги по сбору, доставке и сбыту печатных плат	-	432
ИТОГО по строке 5450 "Прочие затраты" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	77 026	67 126

12. Прочие доходы и прочие расходы

Дополнительная информация по прочим доходам и расходам представлена в табличном виде ниже:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в рублях	15 935	31 915	8 960	3 554
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в валюте	30	90	-	-
Штрафы и компенсации, полученные от агентов-поставщиков и поставщиков товаров и предъявленные агентам-поставщикам	46 634	-	31 951	1
Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно	21 775	-	2 971	-
Резерв под обесценение ТМЦ	41 600	46 193	32 255	31 951

Пересмотр стоимости лицензии, приобретенной в прошлом периоде	4 728	-	-	-
Расходы на услуги банков	-	425	-	335
Излишки/недостачи по результатам инвентаризации	-	-	1	174
Неустойки по условиям договора	-	403	-	-
Продажа имущества	292	-		
Прочие	-	68	-	14
Итого прочие доходы/расходы	130 994	79 094	76 138	36 029

13. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется Белмонт Швеция, доля которого в уставном капитале Общества составляет 95%.

К другим связанным сторонам Общества относятся компании, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество: ООО «Белмонт Трейдинг Восток», а также Белмонт Трейдинг Юропиан Холдингс Лимитед, доля которого в уставном капитале Общества составляет 5%.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества являются Игорь Богуславский, гражданин США (доля владения 50%) и Шмуэл Яари, гражданин США (доля владения 50%).

Продажи связанным сторонам

В отчетном периоде Общество экспортировало товары в Белмонт Швеция на общую сумму 1 115 тыс.руб. (за 2019 год экспорт отсутствовал; за 2018 год экспорт составил 35 072 тыс.руб.). В 2020 году Общество осуществило продажу товаров в ООО «Белмонт Трейдинг Восток» на сумму 76 тыс.руб. (в 2019 г. – 854 тыс. руб.; в 2018 году – 9 306 тыс. руб.).

Покупки у связанных сторон

В отчетном периоде Общество приобрело у Белмонт Швеция лицензию на программное обеспечение на общую сумму 6 863 тыс. руб. (в 2019 году – 7 221 тыс.руб., в 2018 году – 2 918 тыс. руб.). В 2020 году компания Белмонт Швеция пересмотрела стоимость лицензии, приобретенной Обществом в 2019 году. В результате Общество отразило прочий доход в размере 4 728 тыс. рублей. Также в 2020 году Общество приобрело у Белмонт Швеция услуги доставки товаров на сумму 378 тыс.руб.

В отчетном периоде Общество приобрело у ООО «Белмонт Трейдинг Восток» услуги по сортировке, диагностике и оценке качества товаров, а также их временное хранение на время диагностики на сумму 952 тыс.руб., в 2019 году у ООО «Белмонт Трейдинг Восток» были приобретены товары на общую сумму 875 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

	Краткосрочная задолженность		Краткосрочная задолженность		Краткосрочная задолженность	
Наименование связанной стороны	Дебиторс кая	Кредит орская	Дебитор ская	Кредитор ская	Дебитор ская	Кредитор ская
	На 31.12.2020		На 31.12.2019		На 31.12.2018	
Основное Общество						
Белмонт Швеция	-	14 076	-	9 965	-	3 146
Другие связанные стороны						
ООО «Белмонт Трейдинг Восток»	122	-	707	-	2 016	-
ИТОГО	122	14 076	707	9 965	2 016	3 146

Кредиторская задолженность Белмонт Швеция представляет собой задолженность поставщику по лицензионным платежам и услугам доставки.

Дебиторская задолженность ООО «Белмонт Трейдинг Восток» представляет собой аванс за услуги сортировки, диагностики и оценки качества товаров, а также их временное хранение на время диагностики.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Белмонт Швеция в 2018-2020 году предоставило Обществу заем под 5% годовых со сроком погашения в 2020 году. В отчетном году права требования по договору займа были переданы от Белмонт Швеция в пользу Белмонт Трэйдинг Юропиан Холдингс Лимитед.

Валюта	За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
Сумма займа полученного в тыс. руб.:	6 064	34 859	21 463
- эквивалентно в долл. США	95 000	551 615	323 673
Сумма займа погашенного в тыс. руб.:	48 012	-	-
- эквивалентно в долл. США	664 042	-	-
Сумма процентов по займу погашенных в тыс.руб.	5 688	-	-
- эквивалентно в долл. США	85 958	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества. Сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2020 год с учетом НДФЛ и страховых взносов составила 168 тыс. руб. (за 2019 год – 162 тыс. руб.; за 2018 год – 3 395 тыс. руб.)

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование общества	Строка ОДДС	Поступления/Платежи	
		2020	2019
Основное Общество			
Белмонт Швеция	4111	1 227	-
Белмонт Швеция	4311	6 064	34 859
Белмонт Швеция	4123	(2 282)	-
Белмонт Швеция	4323	(14 968)	-
Другие связанные стороны			
ООО «Белмонт Трейдинг Восток»	4111	665	1 944
ООО «Белмонт Трейдинг Восток»	4121	(1 054)	(875)
Белмонт Трэйдинг Юропиан Холдингс Лимитед	4123	(3 406)	-
Белмонт Трэйдинг Юропиан Холдингс Лимитед	4323	(33 044)	-
ИТОГО		(47 464)	35 928

14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах за 2020 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5500	1 672	2 085	(643)	-	3 114
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5501	1 672	2 085	(643)	-	3 114

Информация об оценочных обязательствах за 2019 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5500	1 119	1 872	(1 319)	-	1 672
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5501	1 119	1 872	(1 319)	-	1 672

Информация об оценочных обязательствах за 2018 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5500	537	1 626	(1 044)	-	1 119
в том числе:						
на оплату отпусков	5501	537	1 626	(1 044)	-	1 119

15. Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

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

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

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2020 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

16. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год в первом квартале 2021 года Общество выплатило тело займа в сумме 99 тыс.долларов (эквивалентно 872 тыс.руб. по курсу ЦБ РФ на 26.02.2021 и 6 412 тыс.руб. по курсу ЦБ РФ на 16.03.2021) и проценты в сумме 13 тыс.долларов США (эквивалентно 28 тыс.руб. по курсу ЦБ РФ на 26.02.2021 и 911 тыс.руб. по курсу ЦБ РФ на 16.03.2021).

Генеральный директор ООО «Белмонт»

Чунихин Александр Валерьевич _____ 31 марта 2021 г.