

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БЕЛМОНТ»
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	4
3.	Чистые активы.....	7
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.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	10
6.	Запасы.....	10
7.	Расходы будущих периодов	11
8.	Дебиторская задолженность	11
9.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
10.	Уставный и добавочный капитал	12
11.	Кредиты и займы полученные	12
12.	Кредиторская задолженность	12
13.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	12
14.	Расчеты по налогу на прибыль	12
15.	Доходы	13
16.	Расходы	13
17.	Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	13
III.	Раскрытие существенных показателей	14
1.	Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	14
2.	Основные средства.....	14
3.	Запасы.....	15
4.	Дебиторская задолженность	16
5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	17
6.	Прочие оборотные активы	18
7.	Капитал и резервы.....	18
8.	Кредиты и займы.....	19
9.	Кредиторская задолженность	19
10.	Выручка от продаж	20
11.	Расходы по обычным видам деятельности.....	20
12.	Прочие доходы и прочие расходы.....	21
13.	Связанные стороны.....	22
14.	Оценочные обязательства	22
15.	Условные обязательства и условные активы	23
16.	События после отчетной даты.....	24

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 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 и за 2019-2021 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. Общество в партнерстве с ООО «Эппл Рус» проводит закупку, диагностику и ремонт отдельных устройств, которые затем продаются под брендом CLEVERCEL партнеру ООО «Ситилинк», ООО «Яндекс» и иным покупателям. Также Общество оказывает 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года участниками Общества являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью «Белмонт Ренью Б.В.» (далее – Белмонт Ренью Б.В.), зарегистрированная по адресу: Нидерланды, Амстердам, бульвар Схипхол, д. 359, ворота Д, этаж 11. Размер доли Участника – 95%;
- Белмонт Трейдинг 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 Жамойтин Сергей Иосифович. У Общества отсутствует Совет Директоров.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Главный бухгалтер в соответствии с рабочим планом счетов, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

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 31.12.2022 составила 9 человек (на 31.12.2021 – 17 человек; на 31.12.2020 – 8 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.

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2022 г. уровень распространения инфекции оставался достаточно высоким.

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

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

- 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.

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.

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, на 31.12.2022 г. у Общества нет обязательств в валюте, подлежащих оплате в рублях. Общество учитывает влияние курса валюты при планировании деятельности, но принимая во внимание колебание курса валюты в 2022 году, а также резкий его скачок в феврале 2023 года и сохраняющуюся волатильность на фоне ситуации в Украине, оценить валютный риск в 2023 году не представляется возможным.

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. Руководство Общества оценивает данный риск как низкий, поскольку оборотные активы Общества достаточны для погашения краткосрочных обязательств Общества. Кроме того, 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 ритейлерами цифровой техники.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2022:

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:	272	11 088	1 019	-	-	12 379
Иные займы полученные	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед агентами-поставщиками, поставщиками и подрядчиками, в том числе по товарам в пути	272	11 088	1 019	-	-	12 379
Прочая кредиторская задолженность						
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	272	11 088	1 019	-	-	12 379

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2021:

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:	76 172	-	-	-	-	76 172
Иные займы полученные	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность перед агентами-поставщиками, поставщиками и подрядчиками, в том числе по товарам в пути	76 157	-	-	-	-	76 157
Прочая кредиторская задолженность	15					15
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	76 172	-	-	-	-	76 172

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 2022 году Общество выполняло свои обязательства в полном объеме. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 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 2022 году Общество получило прибыль в размере 3 108 тыс. руб. (прибыль в 2021 году – 49 198 тыс. руб., прибыль в 2020 году – 31 006 тыс. руб.), и по состоянию на 31

декабря 2022 г. его чистые активы положительные в сумме 21 971 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – положительные в сумме 18 863 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г. – отрицательные в сумме 30 335 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.) На 31.12.2022 стоимость чистых активов соответствует требованиям законодательства.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость 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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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 отражены сооружения и 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)
Сооружения	5 лет (61 месяц)

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению исключительных прав на Интернет-сайт, подлежащих в будущем принятию в состав нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы».

6. Запасы

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

Руководствуясь п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество признает расходами периода, в котором были понесены.

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.

Резервы под обесценение запасов

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

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

На сумму обесценения товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

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.

7. 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».

8. 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.

9. 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.

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».

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

10. Уставный 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.

11. Кредиты и займы полученные

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

12. Кредиторская задолженность

Показатель кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе уменьшен на сумму НДС по авансам полученным.

13. 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.

14. 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.

15. Доходы

Доходы от обычных видов деятельности Общества включают выручку от продажи товаров, оказанию услуг и предоставлению 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 прекращения (исполнения) обязательств. Доходы от валютно-обменных операций, доходы в виде излишков товаров по результатам проведенной инвентаризации активов, 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.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением проданных товаров, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов.

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 конец месяца;
- потери от валютно-обменных операций;
- расходы на услуги банков – на дату осуществления операции;
- недостачи товаров, выявленные в ходе проведения инвентаризации;
- проценты по кредитам и займам – на конец месяца;
- расходы в виде стоимости проданного имущества;
- суммы НДС с безвозмездно переданных материалов;
- штрафы, неустойки и пени поставщиков – на дату предъявления претензии.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

Переход на ФСБУ 22/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество приняло решение отражать изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 22/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ретроспективно. На 01 января 2022 года было отражено входящее сальдо по дебету счета 01 – на фактическую стоимость ППА.

Переход на ФСБУ 06/2020 «Основные средства»

Общество приняло решение отражать изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 06/2020 «Основные средства» ретроспективно. При этом применение ФСБУ 06/2020 «Основные средства» не оказало влияние на отражение Обществом основных средств.

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Общество приняло решение отражать изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно. Общество применяет новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

На 31.12.2022 у Общества имеются незаконченные операции по приобретению исключительных прав на Интернет-сайт, подлежащих в будущем принятию в состав нематериальных активов.

Информация о наличии и движении незаконченных операций по приобретению нематериальных активов приведена ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г. ¹	190	447	(-)	(-)	637
	5190	за 20 <u>21</u> г. ²	-	190	(-)	(-)	190
в том числе:	5181	за 20 <u>22</u> г. ¹	190	447	(-)	(-)	637
<i>Интернет-сайт</i>	5191	за 20 <u>21</u> г. ²	-	190	(-)	(-)	190

2. Основные средства

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 31.12.2021	Остаточная стоимость на 31.12.2021	Остаточная стоимость на 31.12.2020
Laptop Apple MacBook Air 13.3'	2	0	0	0
HP ProDesk 400 G4 MT Core i7-7700	2	0	0	0
Laptop HP ProDesk 600 G2 MT Core i5-6500	7	0	0	0
HP Probook 430 G4 Core i5-7200U	5	0	0	0
Printer Zebra ZT410	1	0	0	0
Server ProLiant ML350 HPM	1	0	0	0
ПАК "ФПСУ-IP"	1	0	0	0
Ротационная форма для Iphone	1	0	0	4

Lenovo yoga	1	0	0	10
Внутрицеховое ограждение	1	194	253	-
Система видеонаблюдения	1	140	181	-
Погрузчик механический (1)	1	10	-	-
Погрузчик механический (2)	1	10	-	-
Видеозаписывающая аппаратура	1	65	-	-
Стол рабочий (1)	1	72	-	-
Стол рабочий (2)	1	72	-	-
Стол рабочий (3)	1	72	-	-
Стол рабочий (4)	1	72	-	-
Итого	23	707	434	14

Информация о наличии и движении основных средств приведена ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ² и убыток от обесценения		выбыло объектов		начислено амортизации ³	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ² и убыток от обесценения
						первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ²		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г. ¹	1 979	(1 545)	622	(-)	-	(349)	(-)	-	(-)	2 601	(1 894)
	5210	за 20 21 г. ²	1 472	(1 458)	507	(-)	-	(621)	(-)	-	(-)	1 979	(1 545)
в том числе: сооружения	5201	за 20 22 г. ¹	303	(50)	-	(-)	-	(59)	(-)	-	(-)	303	(109)
	5211	за 20 21 г. ²	-	(-)	303	(-)	-	(50)	(-)	-	(-)	303	(50)
машины и оборудование	5202	за 20 22 г. ¹	1 676	(1 495)	622	(-)	-	(290)	(-)	-	-	2 298	(1 785)
	5212	за 20 21 г. ²	1 472	(1 458)	204	(-)	-	(37)	(-)	-	-	1 676	(1 495)

Основные средства, полученные в аренду

Начиная с 22 сентября 2022 года Общество арендует офисное помещение:

- общей площадью 9,8 кв. м, расположенное по адресу г. Москва, Летниковская улица, дом 2, стр. 1, офис 414 на основании договоров субаренды №VI/037/2022 от 22 сентября 2022 г. с ООО «Восточная Плаза» на срок до 01 июня 2023 г.

Стоимость арендуемых офисных помещений не раскрывается арендодателем.

Начиная с 01 января 2021 года Общество арендует складское помещение:

- общей площадью 100 кв. м, расположенное по адресу г. Санкт-Петербург, Старо-Паново, Таллинское шоссе, д.206 на основании договора субаренды №10/11/20 от 10 ноября 2020 г. с ООО «Белмонт Трейдинг Восток» на срок до 31 декабря 2023 года.

3. 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), а также затраты на диагностику и ремонт устройств.

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение запасов		выбыло		убытков от обесценения запасов	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
						себестоимость	резерв под обесценение запасов				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	52 922	(6292)	108 964	(144 560)	34047	(31473)	х	17 326	(841)
	5420	за 20 21 г. ²	81 397	(4861)	234 693	(263 168)	63736	(65167)	х	52 922	(6292)
в том числе:	5401	за 20 22 г. ¹	49 773	(6292)	101 234	(134 266)	34047	(31473)	(-)	16 741	(3718)
Товары	5421	за 20 21 г. ²	75 599	(4861)	224 128	(249 954)	63736	(65167)	(-)	49 773	(6292)
Затраты на заготовку и доставку товаров со склада	5402	за 20 22 г. ¹	3 149	(-)	7 730	(10 294)	-	-	(-)	585	(-)
	5422	за 20 21 г. ²	5 798	(-)	9 679	(12 328)	-	-	(-)	3 149	(-)

Состав неоплаченных запасов, включая уже проданные, представлен ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	17 586	51 300	79 286
в том числе:				
Товары	5442	17 586	51 300	79 286

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	создание (изменение) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке операции) ¹	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления ²	погашение	описание на финансовый результат ³	восста- новление резерва					описание за- чет сумм резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:	5502	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5522	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5503	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
	5523	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	29 384	(-)	218 910	-	(231 516)	(-)	-	(-)	-	(-)	16 778	(-)
	5530	за 20 21 г. ²	6 257	(-)	183 519	-	(160 392)	(-)	-	(-)	-	(-)	29 384	(-)
в том числе:	5511	за 20 22 г. ¹	12 056	(-)	83 914	-	(68 659)	(-)	-	(-)	-	(-)	7 311	(-)
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5531	за 20 21 г. ²	5 039	(-)	114 587	-	(107 550)	(-)	-	(-)	-	(-)	12 056	(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 20 22 г. ¹	15 283	(-)	154 900	-	(160 756)	(-)	-	(-)	-	(-)	9 427	(-)
	5532	за 20 21 г. ²	375	(-)	67 644	-	(52 736)	(-)	-	(-)	-	(-)	15 283	(-)
по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	5513	за 20 22 г. ¹	-	(-)	0	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5533	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	5514	за 20 22 г. ¹	80	(-)	96	-	(144)	(-)	-	(-)	-	(-)	32	(-)
по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5534	за 20 21 г. ²	1	(-)	185	-	(106)	(-)	-	(-)	-	(-)	80	(-)
	5515	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5535	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5516	за 20 22 г. ¹	1 965	(-)	0	-	(1 957)	(-)	-	(-)	-	(-)	8	(-)
	5536	за 20 21 г. ²	842	(-)	1 123	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	1 965	(-)
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	29 384	(-)	218 910	-	(231 516)	(-)	-	(-)	x	(-)	16 778	(-)
	5520	за 20 21 г. ²	6 257	(-)	183 519	-	(160 392)	(-)	-	(-)	x	(-)	29 384	(-)

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 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками				
1	ООО «АБС-Техника»	-	13	13
2	ООО «Белмонт Трейдинг Восток»	132	-	-
3	ПАО «Вымпелком-Коммуникации»	5	5	25
4	ООО «БЭСТ ФОТОМАСТЕР»	-	53	53
5	ООО «Яндекс»	3 784	-	-
6	ИП Дайбо Эдуард Сергеевич	-	-	271
7	ООО «АнларСофт»	50	-	-
8	ООО «Ликвиум»	239	-	-
9	ИП Михайлов Дмитрий Викторович	13	13	13
10	ООО «Боровское предприятие «РРУСиНовоПак»	43	-	-
11	ООО «Ситилинк»	5 605	14 088	-
12	ООО «Эпл Рус»	545	645	-
13	ООО «Мобиленд»	-	10	-
14	ООО «Русская телефонная компания»	-	60	-
15	ООО «Смарт»	-	10	-
16	ООО «СПоТ»	296	296	-
17	ОАО «ТД ЦУМ»	-	80	-
18	ИП Захарян Эдуард Ашотович	-	10	-
	Итого	10 712	15 283	375

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

№	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами				
Депозиты по договору аренды				
1	ООО «Восточная Плаза»	283	447	-
Авансы в ФТС России:				
1	Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	51	1518	-
	Итого	334	1965	-

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 отсутствовала.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств представлен в табличном виде ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства на расчетных счетах	105	21 156	51 393
Итого денежные средства	105	21 156	51 393

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

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

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

Показатель	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности		
Возвраты переплат от поставщиков	-	-
Выгода в результате купли-продажи иностранной валюты	-	22
Итого прочие поступления по текущей деятельности	-	22
Прочие платежи по текущей деятельности		
Денежные средства, направленные на оплату таможенных пошлин	(1 666)	(1 083)
Денежные средства, направленные на оплату услуг банка	(220)	(486)
Денежные средства, направленные на расчеты с подотчетными лицами	(96)	(185)
Денежные средства, направленные на оплату штрафов и пеней	(3)	(115)
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	(1 015)	(166)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(3 000)	(2 035)

6. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов представлен ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников и членов их семей	-	904	-
Расходы на страхование гражданской ответственности	-	141	137
Расходы на страхование товаров	-	-	84
Расходы на страхование имущества	-	63	58
Расходы на лицензию ЭВМ	80	4	-
Итого прочие оборотные активы	80	1 112	279

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года величина уставного капитала Общества составляет 6 700 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 – 6 700 тыс. руб., на 31 декабря 2020 – 6 700 тыс. руб.).

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 2022 года (на 31 декабря 2021 – 25 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 – 25 000 тыс. руб.).

8. Кредиты и займы

В 2022 году у Общества отсутствуют поступления денежных средств по кредитам и займам (в 2021 году – 0 тыс. руб., в 2020 году – 6 064 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

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).

9. 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:

Информация о пассиве и движении кредиторской задолженности приведена ниже.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям) ⁸	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹				(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 21 г. ²				(-)	(-)	(-)	-
в том числе: долгосрочные обязательства по кредитам и займам (счет 67)	5552	за 20 22 г. ¹				(-)	(-)	(-)	-
	5572	за 20 21 г. ²				(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	79 259	165 365		(227 480)	(-)	-	17 164
	5580	за 20 21 г. ²	164 252	896 184	1 261	(984 438)	(-)	-	79 259
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5561	за 20 22 г. ¹	76 157	100 937		(161 862)	(-)	-	15 529
	5581	за 20 21 г. ²	99 454	479 000		(502 097)	(-)	-	76 157
обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62)	5562	за 20 22 г. ¹	243			(164)	(-)	-	79
	5582	за 20 21 г. ²	2 401	265 615		(267 773)	(-)	-	243
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5563	за 20 22 г. ¹	2 844	23 028		(25 574)	(-)	-	296
	5583	за 20 21 г. ²	20 435	99 468		(117 059)	(-)	-	2 844
обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (субсчет 69)	5564	за 20 22 г. ¹		6 146		(6 146)	(-)	-	-
	5584	за 20 21 г. ²		6 506	-	(6 506)	(-)	-	-
обязательства перед персоналом (счета 70, 71, субсчет 76-4)	5565	за 20 22 г. ¹		26 667		(26 667)	(-)	-	-
	5585	за 20 21 г. ²		27 595	-	(27 595)	(-)	-	-
обязательства перед арендодателем (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	5566	за 20 22 г. ¹		8 607		(7 067)	(-)	-	1 541
	5586	за 20 21 г. ²				(-)	(-)	-	-
обязательства перед учредителями по выплате дивидендов (субсчет 76-2)	5567	за 20 22 г. ¹	15			(-)	(-)	-	15
	5587	за 20 21 г. ²	15			(-)	(-)	-	15
краткосрочные обязательства по кредитам и займам (счета 66, 67)	5568	за 20 22 г. ¹			1 261	(43 208)	(-)	-	-
	5588	за 20 21 г. ²	41 947		1 261	(-)	(-)	-	-
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	79 259	165 365	-	(227 480)	(-)	x	17 164
	5570	за 20 21 г. ²	164 252	896 184	1 261	(984 438)	(-)	x	79 259

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

Наименование контрагента	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
ООО «Самсунг Электроникс Рус Компани»	-	3 395	2 588
АО «Русская телефонная компания»	-	4 133	1 223
ПАО «Вымпелком-Коммуникации»	77	107	269
ООО «Форвард Лизинг»	565	-	-
ООО «ДиКенс»	73	-	-
ООО «Империя»	7 577	-	-
ООО «Смарт»	967	364	333
ООО «Сервис Лефортово»	171	-	-
ООО «Сеть Связной»	85	542	12 409
ОАО «ТД ЦУМ»	-	-	322
АО «ДХЛ Интернешнл»	-	207	207
ООО «ПвК Консультирование»	-	2 385	414
ЗАО «Крок Инкорпорейтед»	2 243	2 562	2 656
Белмонт Швеция	-	19 455	14 076
ООО «Делис Архив»	16	-	-
ООО «Делис Альянс»	-	-	27
ООО «МОБИЛЕНД»	-	-	2
ООО «Связь ВСД»	-	-	25
ООО «Лекс Интернешнл Рус»	-	-	16
ИП Захарян Эдуард Ашотович	-	321	227
ООО «Курьер-Регион Столица»	-	15	-
ООО «Авара Ай Ти Солюшенс»	29	151	-
ООО «Эппл Рус»	-	94	-
Итого	11 803	33 731	37 822

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 отсутствует.

10. Выручка от продаж

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

Наименование	2022	2021	2020
Продажа товаров внутри территории РФ	118 950	303 998	352 895
Экспорт товаров	-	21 130	1 115
Предоставление сублицензий	1 486	2 967	3 600
Оказание услуг по доставке товаров до покупателей и проведению маркетинговой акции	165	198	870
Продажа имущественных прав (опционов)	-	-	-
Итого выручка	120 601	328 293	233 649

11. Расходы по обычным видам деятельности

В 2022 году строка 2120 Отчета о финансовых результатах включает в себя себестоимость проданных товаров.

Информация по расходам по обычным видам деятельности приведена ниже:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3
Материальные затраты	3 722	1 056
Расходы на оплату труда	24 523	28 539
Отчисления на социальные нужды	5 432	6 727
Амортизация	350	87
Прочие затраты	55 040	77 641
Итого по элементам	89 067	114 050
Покупная стоимость проданных товаров	105 489	251 385
Итого расходы по обычным видам деятельности	194 556	365 435

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

Вид расхода по обычным видам деятельности	За 2022 год	За 2021 год
Агентское вознаграждение	25 512	30 081
Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов	7 730	12 328
Информационное обеспечение	7 109	10 966
Консультационные услуги в области налогового и бухгалтерского учета, подготовки отчетности	5 970	5 237
Расходы на аренду и содержание офиса	3 850	2 505
Лицензионные платежи	646	5 314
Вознаграждение партнерам за эффективную реализацию плана закупок	-	4 778
Юридические услуги	1 490	3 270
Медицинское страхование сотрудников и членов их семей	904	1 043
Расходы по договорам гражданско-правового характера	387	676
Телекоммуникационные услуги	200	135
Расходы на питание сотрудников	306	331
Расходы на таможенное оформление экспорта	-	-
Страхование гражданской ответственности	141	310
Расходы по подбору персонала	-	207
Страхование имущества и товаров	63	220
Архивные услуги	182	93
Командировочные расходы	46	74
Иные коммерческие расходы	504	73
Представительские расходы	-	-
ИТОГО по строке 5550 "Прочие затраты" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	55 040	77 641

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	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в рублях	13 963	5 626	2 455	1 216
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащие оплате в валюте	34 048	1 015	2 506	2 227
Штрафы и компенсации, полученные от агентов-поставщиков и поставщиков товаров и предъявленные агентам-поставщикам	-	-	65 169	-
Материально-производственные запасы, полученные безвозмездно	24 886	-	27 160	-
Пересмотр стоимости лицензии, приобретенной в прошлом периоде	-	-	-	-
Расходы на услуги банков	-	220	-	486
Излишки/недостачи по результатам инвентаризации	-	54	14	79
Неустойки по условиям договора	-	594	-	255
Продажа имущества	-	-	-	-
Потери/выгода в результате купли-продажи иностранной валюты	-	183	22	183
Прочие	13 933	32 431	3	124
Итого прочие доходы/расходы	86 830	8 650	97 329	4 570

13. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется Белмонт Ренью Б.В., 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: Белмонт Швеция, ООО «Белмонт Трейдинг Восток», а также Белмонт Трэйдинг 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%).

14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах за 2022 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
			обязательство	проценты			
Оценочные обязательства - всего	5700	4 298	2 084	-	(4 250)	(-)	2 132
в том числе:	5701	4 298	2 084	-	(4 250)	(-)	2 132
по оплате отпусков и вознаграждений	5702	4 298	2 084	-	(4 250)	(-)	2 132

Информация об оценочных обязательствах за 2021 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	5600	3 114	2 650	(1 466)	-	4 298
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5601	3 114	2 650	(1 466)	-	4 298

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	5600	1 672	2 085	(643)	-	3 114
в том числе:						
оценочное обязательство на оплату отпусков	5601	1 672	2 085	(643)	-	3 114

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 не взаимозависимыми 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 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

16. События после отчетной даты

С конца 2022 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность, или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT для ряда банков, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства, в том числе от компаний группы. Также ряд международных компаний покинул российский рынок или приостановил деятельность на территории Российской Федерации.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние текущей неопределенности в геополитической ситуации на будущую деятельность Общества. Несмотря на это, руководство считает, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в ближайшем будущем.

Генеральный директор ООО «Белмонт»
Жамойтин Сергей Иосифович _____ 23 марта 2023 г.