

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «БОЯРД»

за 2020 год.

ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «БОЯРД»
Юридический адрес	620041 г.Екатеринбург, ул. Смазчиков, 2-28 тел/факс (343) 22-777-91
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.49.49 Оптовая торговля прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки
Среднесписочная численность, человек	240

Идентификационный номер налогоплательщика – 6670017890

Основной государственный регистрационный номер: 1026604944750

Отраслевая принадлежность Общества:

Вид экономической деятельности	Код ОКВЭД
Оптовая торговля прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки	46.49.49

1. Основные сведения об организации.

Решением учредителя от 16 сентября 2002 года было принято решение о создании в г. Екатеринбурге Общества с ограниченной ответственностью.

В компании открыты следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Название	Адрес
ОП в г. Екатеринбурге	620902, Екатеринбург, 2-й Системный переулок, 7/1

ОП в г. Москва	109651, Москва г., Иловайская ул., д.3, стр. 2
ОП в г. Санкт-Петербург	195030, Санкт-Петербург г., Химиков ул., д. 28, лит АС
ОП в г. Краснодар	350031, Краснодар г., Березовый пос., дом 17/25, здание Литер Н2, помещение 19
ОП в г. Нижний Новгород:	603028, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, Базовый проезд, 2
ОП ООО «БОЯРД» в г. Новосибирск	630024, г. Новосибирск, ул. Горбаня, 31а

Участие ООО «БОЯРД» в иностранной организации ООО «Бойярд» (Республика Беларусь) составляет 15 % Уставного капитала.

2. Сведения об учетной политике Общества на 2020 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, а именно:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и других Федеральных Законов, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденных не ранее 01.10.1998;

А именно:

Номер положения	Положение по бухгалтерскому учету	Нормативный акт, утвердивший положение
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н
ПБУ 6/01	Учет основных средств	Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н
ПБУ 7/98	События после отчетной даты	Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н
ПБУ 9/99	Доходы организации	Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н
ПБУ 10/99	Расходы организации	Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н

ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 143н
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	Приказ Минфина России от 16.10.2000 N 92н
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	Приказ Минфина России от 24.11.2003 N 105н
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	Приказ Минфина России от 06.10.2011 N 125н
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций		Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций		

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета. Используемые формы приведены в приложении к учетной политике.

Основание: пункт 5 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете»

Учетная политика Общества утверждена Приказом № № 182/03-19 от 30.12.2019.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью 40 000 рублей и более за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе внеоборотных активов по статье «Основные средства» (далее ОС).

Амортизация по всем группам ОС начисляется линейным методом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты по ремонту ОС включаются в издержки обращения отчетного периода.

Переоценка ОС не производится.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

МПЗ учитываются по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы Общества списываются с ежемесячным распределением транспортных расходов на остаток товара.

Для оценки всех МПЗ при их передаче в производство или на иные цели используется способ средней себестоимости, определение фактической себестоимости МПЗ происходит в момент их отпуска (скользящая оценка).

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Обществом в отчетном году создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Расходами по основному виду деятельности Общества являются расходы, непосредственно связанные с оптовой торговлей, которые учитываются в бухгал-

терском учете на счете 44 «Расходы на продажу», и списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 07 «Расходы на продажу» с ежемесячным распределением транспортных расходов на остаток товара.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 списываются на затраты в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу» одновременно.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов на продажу. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы по сомнительным долгам Общество создает в соответствии с действующим законодательством.

Резервы по обесценению стоимости запасов Общество создает в соответствии с действующим законодательством.

Выручка и прочие доходы для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с принципом начисления.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н, и другими нормативными документами.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № № 182/03-19 от 30.12.2019.

Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета, контроль, составление отчетности является главный бухгалтер. Основание: пункт 4, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

С 2020 года в Учетную политику общества внесены изменения в части ПБУ 18/02. С **01.01.2020** закреплён затратный метод определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей.

3. Сведения об учетной политике Общества на 2021 г.

Приказом № 189/03-20 от 29.12.2020 утверждена Учетная политика Общества на 2021 год.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

По нашему мнению, применение Учетной политики в 2021 году не приведет к существенному изменению активов, обязательств и капитала ни в 2021 ни в последующих годах.

4. Основные показатели Баланса и Отчета о финансовых результатах ООО «БОЯРД»

4.1. Выручка (доходы) от реализации стр. 2110 гр 4, гр. 5 Отчета о финансовых результатах:

Выручка признается в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 и включает в себя выручку от оптовой (96%) и розничной продажи (4%) товаров (строка 2110 Отчета о финансовых результатах).

Доходы от реализации в 2020 году составили 4 276 891 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. по розничной торговле 179 462 тыс.руб.;

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС): 2019 год – 3 407 795 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. по розничной торговле 153 901 тыс.руб.;

в том числе по республикам в составе РФ, краям, областям, городам:

Регион	Выручка 2019 год	Выручка 2020 год
Адыгея	1 437 801	2 860 647
Алтай	3 319	8 090
Алтайский	54 104 513	71 585 494
Амурская	60 765 570	86 270 601

Архангельская	31 282 465	41 664 313
Астраханская	1 885 703	2 901 373
Башкортостан	58 611 144	72 612 783
Белгородская	29 089 609	37 892 871
Брянская	55 614 420	55 325 066
Бурятия	24 921	76 511
Владимирская	85 675 261	120 834 957
Волгоградская	42 896 533	56 276 436
Вологодская	56 392 141	69 638 984
Воронежская	48 941 731	55 890 774
Дагестан	14 960 202	22 041 398
Еврейская		17 007
Забайкальский	16 865	224 227
Ивановская	254 757	764 719
Ингушетия	15 555	111 794
Иркутская	44 551 417	56 827 947
Кабардино-Балкарская	4 064 824	6 393 090
Калининградская	3 894 723	3 872 487
Калмыкия		142 516
Калужская	16 662 828	18 374 957
Камчатский	723 861	106 274
Карачаево-Черкесская	17 747	3 908
Карелия	8 091 888	8 889 123
Кемеровская	13 488 415	23 259 804
Кировская	33 465 016	42 807 834
Коми	4 930 846	4 698 933
Костромская	10 078 796	17 235 205
Краснодарский	149 865 175	198 482 600
Красноярский	84 369 353	101 019 687
Крым	18 261 213	22 588 011
Курганская	5 202 066	5 401 337
Курская	1 544 732	1 246 757
Ленинградская	1 951 118	2 952 341
Липецкая	11 247 511	12 979 325
Магаданская	691 200	212 602
Марий Эл	11 833 482	1 481 782
Мордовия	6 706 914	7 300 564
Москва	411 779 273	460 430 892
Московская	226 208 000	221 388 941
Мурманская	5 676 486	6 782 004
Нижегородская	78 769 410	108 082 677
Новгородская	15 698 018	20 044 534
Новосибирская	38 210 165	54 710 714
Омская	27 670 409	30 768 263
Оренбургская	19 157 242	23 116 468
Орловская	11 517 104	13 434 374

Пензенская	192 579 078	255 089 752
Пермский	39 901 509	51 701 068
Приморский	3 867 478	3 135 249
Псковская	2 715 535	3 335 265
Ростовская	81 041 109	94 929 064
Рязанская	59 740 097	63 846 580
Самарская	26 317 307	41 166 537
Санкт-Петербург	166 061 017	222 446 798
Саратовская	36 393 263	33 029 343
Саха /Якутия/	1 198 127	2 124 466
Сахалинская	211 140	1 432 872
Свердловская	108 055 282	149 024 378
Севастополь	13 623 312	17 513 194
Северная Осетия - Алания	29 663	4 396
Смоленская	20 936 579	15 503 874
Ставропольский	62 750 628	88 362 257
Тамбовская	626 900	915 057
Татарстан	62 916 982	105 588 583
Тверская	17 226 893	20 571 861
Томская	57 910 686	110 603 486
Тульская	1 918 318	6 420 234
Тыва	14 605	18 148
Тюменская	79 418 465	118 526 813
Удмуртская	100 601 101	111 621 592
Ульяновская	44 040 340	58 620 803
Хабаровский	37 736	210 700
Хакасия	16 347 134	26 427 360
Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра	15 867 114	21 001 280
Челябинская	69 096 528	100 532 518
Чеченская	9 284	1 183 197
Чувашская Республика	23 879 036	5 661 566
Чукотский	6 025	
Ямало-Ненецкий	152 253	319 506
Ярославская	37 605 892	52 202 618
Итого по РФ	3 151 398 155	3 955 104 412
Армения	21 001 319	22 335 131
Беларусь	134 974 239	161 459 683
Казахстан	100 421 269	137 991 548
Итого на экспорт	256 396 827	321 786 362
Всего	3 407 794 982	4 276 890 774

4.2. Расходы, связанные с реализацией стр. 2120 гр 4, гр. 5 Отчета о финансовых результатах:

4.3. Себестоимость проданных товаров за 2020 г. составила 2 866 282 тыс. руб.

за 2019 составила 2 567 209 тыс. руб.

4.4. Коммерческие расходы за 2020 год по элементам стр. 2210 гр 4 Отчета о финансовых результатах:

Показатель	Сумма, тыс. руб. 2019 год	Сумма, тыс. руб. 2020 год
Амортизация НА	13	425
Амортизация ОС	28 343	30 413
Аренда	33 051	25 506
Аудиторские услуги	100	100
Вода питьевая	446	353
Горюче-смазочные материалы	367	236
Доставка товара между складами	28 219	18 929
Доставка товара покупателю	35 515	61 752
Доставка товара покупателю (розничные сети)	3 502	4 262
Имущественные налоги	6 848	571
Информационно-консультационные услуги	210	125
Исключительная лицензия на товарный знак	36 120	36 120
Канцтовары	826	876
Командировочные расходы	6 813	1 096
Коммунальные расходы	2 722	2 786
Обслуживание оргтехники	375	457
Оплата труда	261 286	335 239
Охрана помещений	2 890	372
Погрузочно-разгрузочные работы	0	607
Подбор персонала	84	202
Почтовые отправления	79	107
Прочие расходы на продажу	16 257	9 562
Расходы магазинов розницы	9 105	9 136
Расходы на сотрудников (обучение, медосмотр)	766	1 252
Расходы на рекламу	2 551	2 041
Расходы на рекламу (облагаемые НДС)	669	602
Расходы по обслуживанию программных продуктов	3 170	5 775
Расходы регионального представителя	2 671	4 629
Резерв на оплату отпусков	17 968	27 489
Резерв страховых взносов на оплату отпусков	4 223	7 223
Ремонт и обслуживание ОС	2 675	4 239
Ремонт и обслуживание ТМЦ переданных в аренду	61	211
Спецодежда	585	966

Списание малоценных ОС	4 756	4 554
Страховые взносы	63 912	77 031
Таможенная очистка	57 755	60 734
Тара невозвратная	4 052	5 630
Транспортные услуги	106 141	121 239
Упаковка	5 765	4 438
Услуги Интернет	789	793
Услуги связи	364	319
Хозрасходы	1 050	687
Экологические платежи в пределах лимитов, природоохранные затраты	15	200
Юридические услуги	599	933
Итого	753 708	870 217

Расходы, связанные с реализацией за прошлый отчетный период 2019 год составили –3 320 917 тыс . руб (97,45 % от выручки)

4.5. Прочие доходы и расходы за 2020 год по элементам (стр. 2320, 2330, 2340, 2350):

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Банковские услуги		6 668
Бонусы покупателям		38 029
Курсовая разница	339 723	542 479
Поступления и расходы от выбытия иных активов	645	2 213
Штраф за нарушение договорных условий	3	382
Прочие доходы и расходы	1747	6 654
Всего Прочие доходы (стр. 2340) / расходы (стр. 2350)	342 118	596 426
Проценты к получению (стр. 2320)/уплате (стр.2330)	1 443	1400
Итого:	343 561	597 826

5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 297 407 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила: 59 481 346 рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 229 615 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете составил 57 226 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2020 года составляла 249 тыс. руб.

В течении 2020 года произошло увеличение ОНА на сумму 2 332 тыс. руб. в связи с возникновением временной разницы из-за увеличения резерва на отпуска за 2020 в размере 11 659 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового дохода (ПНД) составила в 2020 году 886 тыс. руб. ПНД возник за счет списания безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва, возврата административного штрафа, перерасчета имущественного налога, при внесении информации, в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (о вновь построенном Здании) распространяемой на прошлые периоды.

Сумма постоянного налогового расхода (ПНР) составила в 2020 году 172 тыс. руб. ПНР возник за счет расходов, не принятых для целей налогообложения в сумме 860 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организации в стр. 2411 Отчета о финансовых результатах, рассчитанный в соответствии с Налоговым Кодексом РФ составляет 59 481 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

Отложенный налог на прибыль стр. 2412 Отчета о финансовых результатах организаций, рассчитанный в соответствии с 18/2 ПБУ составляет 2 969 тыс. руб. по данным бухгалтерского учета.

6. Информация о связанных сторонах на 31.12.2020 г

Перечень субъектов, на которые ООО «БОЯРД» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «БОЯРД»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
1	ООО «Бойярд»	г.Минск Республика Беларусь	Доля в УК 15%	10.01.2014	Договор купли-продажи, участие в УК, оборот за 2020 год 161457 тыс. руб.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «БОЯРД»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ИП Вильданов Вадим Загитович	Гражданство:Российское	Лицензионный договор на товарный знак	27.09.12	Использование товарного знака BOYARD, оборот за 2020 год 36120 тыс. руб.

Вильданов Вадим Загитович – генеральный директор ООО «БОЯРД», учредитель Общества (95% УК). Краткосрочное вознаграждение Ген. директора, включая заработную плату, премии и иные стимулирующие выплаты производились согласно «Положения о генеральном директоре ООО «БОЯРД»», утвержденного Решением собрания Участников ООО «БОЯРД», Протокол № 8 от 29 сентября 2006 года с изменениями, внесенными Протоколом общего собрания участников № 67 от 16.09.2016 г.

Суммы выплат связанному лицу и ключевому управленческому персоналу в 2019 году составили 15,78% от общего ФОТ за год стр. 5620 гр. 4 Таблицы 6. Пояснений, в 2020 составили 32,73% от общего ФОТ за год стр. 5620 гр. 3 Таблицы 6. Пояснений.

Страховые взносы по начисленным выплатам за 2019 год составили 10,77% от общей суммы взносов стр. 5630 гр. 4 Таблицы 6. Пояснений, в 2020 составили 22,74% от общей суммы взносов стр. 5630 гр. 3 Таблицы 6. Пояснений.

Вознаграждение ген.директора в части премии утверждается общим собранием Участников общества. Вознаграждение ключевого управленческого персонала оговорено условиями трудовых договоров.

Между ООО «БОЯРД», ИП Вильданов В.З., ООО «Бойярд», между ООО «БОЯРД» и Вильданов В.З отсутствуют договоры займов.

Более полное раскрытие информации по разделу № 6, по нашему мнению, приведет к потерям экономического характера, связанным с высокой конкуренцией, как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

8. Условные факты деятельности

В стадии рассмотрения в суде находятся дела об оспаривании кадастровой стоимости в земельного участка (66:41:0513037:1473) и Одноэтажного здания склада с пристроенным двухэтажным зданием АБК (№ 1, 2 по ПЗУ), (66:41:0513037:2752), принадлежащих ООО «БОЯРД» на праве собственности. Мы полагаем, что существует высокая вероятность снижения кадастровой стоимости этих объектов недвижимости, что приведет к снижению величины имущественных налогов и издержек, связанных с ними.

9. Риски организации.

В 2021 году рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения курсов валют.

В связи с резким изменением курса американского доллара для организации, являющейся участником внешнеэкономической деятельности возникает существенная угроза получения отрицательных результатов по ранее заключенным контрактам. Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары и комплектующие. Все это способно привести к росту издержек компании, увеличению себестоимости. В частности, учитывая возрастающую динамику американской валюты, возможно уменьшение первоначально предполагаемой доходности реализуемых контрактов.

Рыночный риск возникает и в связи с подписанными Договорами с розничными сетями в российских рублях и в твердой цене, для исполнения которых планировалось приобретение импортных товаров (комплектующих). Учитывая, что ранее обозначенная цена оформленного контракта корректировке в сторону увеличения не подлежит, подобный контракт может нести в себе риск потенциального убытка.

На 31.12.2020 курс Доллара США к рублю составил 73,8757, по сравнению с 61.9057 на 31.12.2019. Ослабление курса рубля на 5% по отношению к доллару США при неизменности всех прочих показателей на 31.12.2020 привело бы к тому, что прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 47 888 тыс. руб. Укрепление курса рубля на 5% по отношению к доллару США привело бы к аналогичному росту прибыли.

- 14 -

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	1 246	(108)	1 065	-	-	(425)	-	-	2 311	(534)
в том числе:	5110	за 2019г.	131	(95)	1 115	-	-	(13)	-	-	1 246	(108)
Видеоверсия "10 лет вместе"	5101	за 2020г.	71	(55)	-	-	-	(7)	-	-	71	(62)
	5111	за 2019г.	71	(48)	-	-	-	(7)	-	-	71	(55)
Дизайн 16 моделей ручек	5102	за 2020г.	1 115	-	-	-	-	(279)	-	-	1 115	(279)
	5112	за 2019г.	-	-	1 115	-	-	-	-	-	1 115	-
Дизайн 3 моделей ручек и 2 моделей крючков	5103	за 2020г.	-	-	440	-	-	(44)	-	-	440	(44)
	5113	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дизайн 4 моделей ручек и 4 моделей крючков	5104	за 2020г.	-	-	624	-	-	(89)	-	-	624	(89)
	5114	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фирменный стиль ООО "БОЯРД"	5105	за 2020г.	60	(54)	-	-	-	(6)	-	-	60	(60)
	5115	за 2019г.	60	(48)	-	-	-	(6)	-	-	60	(54)
Право использовать товарный знак «BOYARD» согласно лицензионного договора от 05.12.2012 № РД0114491 с изменениями (за балансом)	5106	за 2020г.	36 000	-	-	-	-	-	-	-	36 000	-
	5116	за 2019г.	36 000	-	-	-	-	-	-	-	36 000	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2020г.	-	1 137	-	(1 065)	72
	5190	за 2019г.	-	1 115	-	(1 115)	-
в том числе:							
	5181	за 2020г.	-	624	-	(624)	-
Дизайн 4 моделей ручек и 4 моделей крючков	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5182	за 2020г.	-	-	-	-	-
Дизайн 16 моделей ручек	5192	за 2019г.	-	1 115	-	(1 115)	-
	5183	за 2020г.	-	441	-	(441)	-
Дизайн 3 моделей ручек и 2 моделей крючков	5193	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5184	за 2020г.	-	36	-	-	-
DB4518	5194	за 2019г.	-	-	-	-	-
	5185	за 2020г.	-	36	-	-	-
K103	5195	за 2019г.	-	-	-	-	-



Руководитель Вильданов Вадим Загитович
(расшифровка подписи)

24 марта 2021 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	2 201	5 786	-	(7 540)	447
	5250	за 2019г.	51 945	13 329	-	(63 073)	2 201
в том числе: Объемный световой короб BOYARD 2800*100*1500мм (НН)	5241	за 2020г.	63	-	-	-	63
	5251	за 2019г.	63	-	-	-	63
Камера солевого тумана EVCLIM-KCT-270	5242	за 2020г.	-	384	-	-	384
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 348	940	940
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	66 468	65 646	85 912
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Вильданов Вадим
Загитович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

24 марта 2021 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-
	5311	за 2019г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-
в том числе:											
Доля в УК	5302	за 2020г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-
	5312	за 2019г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-
Процентный депозит (залог ответственности по газовой котельной)	5303	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	200	-	-	-	-	200	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Процентный депозит (залог ответственности по газовой котельной)	5306	за 2020г.	-	-	200	-	-	-	-	200	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2020г.	2	-	200	-	-	-	-	202	-
	5310	за 2019г.	2	-	-	-	-	-	-	2	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

Вильданов Вадим
Загитович

(расшифровка подписи)

24 марта 2021 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	1 149 571	-	3 838 462	(3 767 436)	-	X	1 220 597	-	
	5420	за 2019г.	954 704	-	3 547 862	(3 352 996)	-	X	1 149 571	-	
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	8 329	-	25 024	(24 466)	-	6 292	8 887	-	
	5421	за 2019г.	8 734	-	26 772	(27 177)	-	6 651	8 329	-	
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	1 096 811	-	2 950 368	(2 872 753)	-	2 854 623	1 174 426	-	
	5423	за 2019г.	909 854	-	2 759 068	(2 572 111)	-	2 890 469	1 096 811	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	44 431	-	863 070	(870 217)	-	-	37 283	-	
	5426	за 2019г.	36 117	-	762 022	(753 708)	-	-	44 431	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____ Вильданов Вадим
Загитович
(расшифровка подписи)

24 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	281 023	(156)	6 475 942	(3 259)	(6 387 269)	-	-	-	-	369 697	(3 259)
	5530	за 2019г.	308 978	(156)	5 451 779	-	(5 479 733)	-	-	-	-	281 023	(156)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	238 983	(156)	5 119 732	(3 259)	(5 047 935)	-	-	-	-	346 961	(3 259)
	5531	за 2019г.	278 348	(156)	4 063 725	-	(4 103 090)	-	-	-	-	238 983	(156)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	4 167	-	135 889	-	(127 989)	-	-	-	-	12 068	-
	5532	за 2019г.	5 579	-	125 217	-	(126 630)	-	-	-	-	4 167	-
Прочая	5513	за 2020г.	37 873	-	1 220 321	-	(1 211 345)	-	-	-	-	46 849	-
	5533	за 2019г.	25 051	-	1 262 836	-	(1 250 014)	-	-	-	-	37 873	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2020г.	281 023	(156)	6 475 942	(3 259)	(6 387 269)	-	-	X	X	369 697	(3 259)
	5520	за 2019г.	308 978	(156)	5 451 779	-	(5 479 733)	-	-	X	X	281 023	(156)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-ность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-ность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погаше-ние		списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
	5552	за 2020г.	75 862	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	158 621	-	-	(75 862)	(82 759)	-	-	-	75 862
	5553	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2020г.	1 299 507	7 972 840	1 802	(7 954 308)	-	-	X	X	1 319 841
	5580	за 2019г.	1 225 548	6 283 043	12 481	(6 221 565)	-	-	-	-	1 299 507
	в том числе:										
	5561	за 2020г.	1 199 771	3 860 238	382	(3 964 405)	-	-	-	-	1 095 985
	5581	за 2019г.	1 168 441	3 273 644	-	(3 242 313)	-	-	-	-	1 199 771
	5562	за 2020г.	4 688	2 085 316	-	(2 085 491)	-	-	-	-	4 513
	5582	за 2019г.	3 666	1 519 507	-	(1 518 485)	-	-	-	-	4 688
	5563	за 2020г.	16 826	1 295 535	20	(1 185 198)	-	-	-	-	127 183
	5583	за 2019г.	38 713	958 440	-	(980 326)	-	-	-	-	16 826
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2020г.	64 871	292 129	1 400	(385 395)	-	-	-	-	4
	5584	за 2019г.	1 429	176 096	12 481	(125 136)	-	-	-	-	64 871
	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2019г.	-	5 000	-	(5 000)	-	-	-	-	-
	5566	за 2020г.	13 351	439 622	-	(360 817)	-	-	-	-	92 155
	5586	за 2019г.	13 299	350 355	-	(350 304)	-	-	-	-	13 351
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2020г.	1 299 507	7 972 840	1 802	(7 954 308)	-	X	X	X	1 319 841
	5570	за 2019г.	1 225 548	6 283 043	12 481	(6 221 565)	-	X	X	X	1 299 507

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	2 887 377	2 589 041
Расходы на оплату труда	5620	335 239	261 286
Отчисления на социальные нужды	5630	77 031	63 912
Амортизация	5640	30 838	28 356
Прочие затраты	5650	398 867	386 636
Итого по элементам	5660	3 729 352	3 329 231
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	7 147	(8 314)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 736 499	3 320 917

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  Вильданов Вадим Загитович
(подпись)
(расшифровка подписи)

24 марта 2021 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 245	34 712	(23 055)	-	12 903
в том числе:						
Резервы предстоящих расходов под отпуска	5701	1 245	34 712	(23 055)	-	12 902



Вильданов Вадим
Загитович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

24 марта 2021 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "БОЯРД"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	1 849	1 137	36
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	399 881	424 508	439 800
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	2	2	2
Отложенные налоговые активы	1180	3 232	249	287
Прочие внеоборотные активы	1190	613	613	668
Запасы	1210	1 220 597	1 149 571	954 704
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	763	1 904	7 338
Дебиторская задолженность*	1230	366 949	280 867	308 822
Финансовые вложения краткосрочные	1240	200	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 369	468	30 079
Прочие оборотные активы	1260	39 449	26 826	33 093
ИТОГО активы	-	2 071 904	1 886 145	1 774 829
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	75 862	158 621
Отложенные налоговые обязательства	1420	61	47	55
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	4	64 871	1 429
Кредиторская задолженность	1520	1 319 837	1 234 636	1 224 119
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	12 903	1 245	1 437
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 332 805	1 376 661	1 385 661
Стоимость чистых активов	-	739 099	509 484	389 168

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
ВИЛЬДАНОВ В.З.

