



БЕЛУГА БУТИК

ИНН 5006286002 КПП 500601001

143090, Московская область, г. Краснознаменск,

ул. Победы, д.26

ТЕЛ: +7 495 775-30-50

ФАКС: +7 495 775-30-52

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Белуга Бутик» за 2020 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Белуга Бутик» за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Белуга Бутик» (далее также «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Бутик».

Сокращенное наименование: ООО «Белуга Бутик».

ИНН/КПП 5006286002/500601001

Адрес местонахождения: **143090, Московская обл., г. Краснознаменск, ул. Победы, д.26**

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности [п. 31 ПБУ 4/99]:

Торговля оптовая напитками (закупка, хранение и поставки алкогольной продукции).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 20 человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- с 01 ноября 2016г. года по настоящее время – Каширин Михаил Сергеевич.

Общество арендует нежилое помещение, расположенное по адресу: **143090, Московская обл., г. Краснознаменск, ул. Победы, д.26** по договорам субаренды недвижимого имущества №27/1 от 31.08.2017г, № 27/1 от 01.08.2018г., , № 27/1 от 01.07.2019г

Дочерние общества ООО «Белуга Бутик» не имеет.

Обособленные подразделения зарегистрированы:

143041, Московская область, Одинцовский р-н, г. Голицыно, Минское шоссе 43 км тер, литер К. (КПП-503245001); - закрыто 25.05.20г

119180, г. Москва, Якиманская наб., д.2; (КПП 770645001) – закрыто 14.12.20г

143500, Московская обл., г. Истра, Охотничий проезд, 3. (КПП 501745001) – закрыто 25.05.20г

144011, Московская обл., г. Электросталь, ул Лесная, 36. (КПП 505345001)- закрыто 06.03.20г

108810, г Москва, Марушкинское п., Крекшино д., Терминальный проезд, стр 3, пом №1(КПП 775145001)

Единственный учредитель ООО «Белуга Бутик» - ООО «Белуга Маркет» (100%)

Лицензия на право деятельности	Наличие лицензии (да/нет)	Срок действия лицензии
503АП0009531	Да	02.07.2020

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером (на 31.12.2020 Леонова Марина Христофоровна).

В соответствии с пунктом 1.1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более десяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Неопределенность оценочных значений

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Не примененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу НПА по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом [п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»].

При определении сроков полезного использования объектов основных средств может быть использована Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. От 10.12.2010г.). Классификация основных средств определяет

предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Стоимостной лимит основных средств:

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью за единицу не более 40 000,00 (Сорока тысяч) рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, переданных в залог

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Общество в течение отчетного периода не имело на балансе объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

В течение отчетного периода изменение оценочного значения в отношении изменения срока полезного использования) не производилось.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью НМА, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация НМА производится линейным способом п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-

производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится:

- по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не производилось.

В течение отчетного периода организация не передавала в залог материально-производственные запасы.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде не создавалось.

Дебиторская задолженность

Организацией создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 06.04.2015г.).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и /или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг .

В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Организация не вела в отчетном периоде розничную торговлю и не оценивала товары.

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Порядок признания коммерческих расходов: ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

В отчетном периоде не имелось прочих расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н., редакции от 06.04.2015г. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов равномерно. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

В течение отчетного периода Общество не выдавало векселя, не выпускало и не продавало облигации.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива в отчетном периоде Общество не получало.

В отчетном периоде в стоимость инвестиционного актива не включались проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитного договора в течение отчетного периода не было.

Дополнительные расходы по займам относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

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

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств – денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев; высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев, привилегированные акции крупных компаний

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) денежные потоки, связанные с куплей-продажей иностранной валюты.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) движение по краткосрочным (до трех месяцев) банковским депозитам;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Денежных знаков в кассе организации, выраженной в иностранной валюте организации в течение отчетного периода не имела

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В Обществе имеются обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте в отчетном периоде.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы», «запасы».

Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2020 год утверждена Приказом №1/31/12 от 31.12.2019 года. Существенных изменений в Учетную политику не вносилось.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов, а также соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего

накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость основных средств в Обществе по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 1384 тыс. руб. (31 декабря 2019 года – 2555 тыс. руб., 31 декабря 2018 года – 3742 тыс. руб.), по строке также отражены капитальные затраты на приобретение основных средств.

группы учета ОС	срок полезного использования
Сооружение	от 2 лет до 37 лет
Машины и оборудование (кроме офисных)	от 2 лет до 6 лет
Офисное оборудование	5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 года

Иное использование основных средств представлено в Таблице 2.4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Общество для осуществления своей деятельности в течение отчетного периода использовало объекты основных средств, полученные в аренду, а именно: складские помещения, офисные помещения, складскую технику.

4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений и предоставленных займов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». У Общества отсутствуют финансовые вложения на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018гг.

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма запасов составила 97 160 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 537 276 тыс. руб.; 31 декабря 2018 года: 314 137 тыс. руб.).

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма дебиторской задолженности составила 162 872 тыс. рублей. (31 декабря 2019 – 326 159 тыс. рублей, 31 декабря 2018 г – 414 700 тыс. руб.).

Основными дебиторами являются компании, входящие в Холдинг «Белуга Групп», а также крупные оптовые покупатели.

Крупные дебиторы:

1. ООО «Винотека Паркера» - 1 274 тыс. руб.
2. ООО «Белуга Маркет» - 127 721 тыс. руб.
3. ООО «Лев» - 558 тыс. руб.
4. ООО «ВисКон» - 1 244 тыс. руб.
5. ООО «Высота» - 1 392 тыс. руб.
6. ООО «Тоскана» – 6 144 тыс. руб.

Сомнительная задолженность по данным дебиторам отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года: 418 тыс. рублей.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2018 г. уставный капитал Общества составлял 15 000 тыс. рублей.

На 31 декабря 2019 г. уставный капитал Общества составлял 15 000 тыс. рублей.

На 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества составлял 15 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020г в Обществе один участник: Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет», владеющее долей в размере 100% уставного капитала и номинальной стоимостью 15 000 000 рублей 00 копеек.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства у Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Основными кредитором является:

Наименование контрагента	Договор	Сумма тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет»	№6560-15 от 01.06.2015 (поставка алкогольных товаров)	360 359

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах за 2020 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Тыс. руб

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от реализации алкогольной продукции	425 989	(421 928)	4 061
Итого за 2020 г.	425 989	(421 928)	4 061

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»:

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2020 г. тыс. руб
Амортизация НМА	26
Амортизация ОС	153
Аренда оборудования	342
Аренда помещений	7 155
Аудиторские услуги	135
Вода	5
Вспомогательные материалы для упаковки и маркировки	673
Выходные пособия	531
ГСМ.Доставка продукции	732
Запасные части и материалы: офис	2
Заработная плата за неотработанное время (оплачиваемые неявки)	8 576
Заработная плата за условия труда, отклоняющиеся от нормальных	385
Заработная плата по принятой системе оплаты труда	10 055
Компенсация за проезд	41
Листинг on-trade	350
Мероприятия	1 223
Недостачи и потери	196
Нормативные представительские расходы / Представительские расходы	208
Отчисления с ФОТ	10 059
Офисные расходы и канцелярия	336
Покупка компьютеров, техники менее 40 000 рублей	26
Покупка лицензий, ПО, Дистрибутивов	319
Покупка мебели менее 40 000 рублей	20
Премии и бонусы (годовые)	90
Премии и выплаты операционного характера	11 949
Премии и выплаты стимулирующего характера	2 254

Прочие расходы на персонал	428
Расходы на безопасность	43
Расходы на добровольное медицинское страхование	21
Расходы на интернет	145
Расходы на информационно-правовые системы	39
Расходы на лицензии	52
Расходы на обучение	18
Расходы на почтовые и курьерские услуги	62
Расходы на спецодежду и спецоснастку	32
Расходы по мобильной связи	17
Расходы по списанию и продаже рекламной продукции	77
Ремонт и Содержание - Здания и сооружения	745
Ремонт и Содержание - Компьютерное и офисное оборудование	27
Страхование НС и ТП	67
Транспортные расходы по доставке продукции (не возмещаемые)	4 109
Услуги легкового такси	6
Услуги ЧОП	100
Утилизация отходов	430
Хозяйственные расходы	24
Юридические услуги	1
Итого коммерческие расходы	(62 290)

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2020 г.тыс.руб.
Выручка от реализации прочих услуг	401
Доход от списания и продажи материалов	2 049
Доход от списания и продажи основных средств	6 245
Доход от списания и продажи рекламной продукции	66
Доходы от выбытия НМА	1 494

Выручка от реализации прочих услуг	401
Излишки	501
Списанная кредиторская задолженность	20
Штрафы и пени к получению	486
Убытки прошлых лет, принимаемые в текущем налоговом периоде	5 594
Итого прочие доходы	16 858
Прочие расходы	Расходы за 2020 г. тыс. руб.
Аренда помещений	91
Банковские услуги (РКО)	133
Заработная плата по принятой системе оплаты труда	26
Мотивация персонала в on-trade	5
НДС (невозвратный)	12
НДС при списании и продаже рекламной продукции	418
Недостачи и потери не принимаемые в НУ	21 748
Нормативные представительские расходы	1
Нотариальные услуги	2
Отчисления с ФОТ	58
Премии и выплаты стимулирующего характера	110
Прочие выплаты социального характера	20
Прочие профессиональные услуги	1
Разработка/поддержка сайта	23
Расходы на почтовые и курьерские услуги	30
Расходы на пошлины (кроме таможенных)	4
Расходы от выбытия НМА	1 494
Расходы по списанию и продаже материалов	6 683
Расходы по списанию и продаже основных средств	7 066
Расходы по списанию и продаже рекламной продукции	652
Сверхнормативные представительские расходы	35
Списанная дебиторская задолженность	690
Списанная дебиторская задолженность, не принимаемая к НУ	23
Страхование Готовой продукции	25
Убытки прошлых лет, не принимаемые в текущем налоговом периоде	730

Убытки прошлых лет, не принимаемые к налоговому учету за 2017 г.	69
Убытки прошлых лет, принимаемые в текущем налоговом периоде	17 012
Итого: прочие расходы	(57 141)

12. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2020 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Не начислялся	
Резерв по сомнительной долгам	уменьшение	134

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	(98 513)	(4 995)
Постоянные налоговые обязательства отчетного периода:	14 898	(1 068)
Изменение ОНА	14 898	(112)
Изменение ОНО		149
Прочее		
Чистая прибыль (убыток):	(83 616)	(5 065)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль		107

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Общества за период с 01 января по 31 декабря 2020 года:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества				

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет»	Россия, 143180, Московская обл, г. Звенигород, ул. Пролетарская, д.40А	Имеет право распоряжаться более 50 % долей в уставном капитале	100	
Основной управленческий персонал				
Каширин Михаил Сергеевич		Директор	-	-
Леонова Марина Христофоровна		Главный бухгалтер	-	-

Собственником «Белуга Бутик» является Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет» (ИНН/КПП 7727251521/774950001), которое прямо и косвенно владеет долей в уставном капитале Общества в размере 100%.

По состоянию на 31 декабря 2020 году Общество имеет не погашенную дебиторскую и кредиторскую задолженность по договорам со связанными сторонами (тыс. руб.):

Связанные стороны	Вид договора	Дт задолженность	Кт задолженность
Общество с ограниченной ответственностью «Белуга Маркет»	Покупка/продажа товаров и услуг	127 758	360 396

15. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Нет.

16. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЯХ

Отсутствует

17. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

Государственная помощь не предоставлялась

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор
31 марта 2021 года

Каширин М.С.