

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «Монарх Бизнес Клуб»
за 2020 год

Ставрополь

ООО «Монарх Бизнес Клуб»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью « Монарх Бизнес Клуб»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «МБК».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 355000, г.Ставрополь, ул. Морозова, д. 55

Почтовый адрес: 355000, г.Ставрополь, ул. Морозова, д. 55

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

355000, г.Ставрополь, ул. Морозова, д. 55

Телефон: (8652) 33-55-17; Факс: (8652) 33-55-11

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Монарх Бизнес Клуб» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Ставрополя 09 января 2008 года, основной государственный регистрационный номер 1082635000030, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 26 № 0029827889

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2634079452**

Код причины постановки на учет (КПП): **263401001**

Бухгалтерская отчетность ООО «Монарх Бизнес Клуб» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Монарх Бизнес Клуб» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Учредители Общества:

- с долей участия 70% является Крайнов Андрей Александрович;

- с долей участия 30% является Будущев Сергей Николаевич, занимает должность генерального директора организации.

Основным видом деятельности ООО «Монарх Бизнес Клуб» является:

- Оптовая торговля коврами и ковровыми изделиями ОКВЭД 46.47.3 ;

ООО «Монарх Бизнес Клуб» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 163 человека

Дочерних обществ ООО «Монарх Бизнес Клуб» не имеет.

ООО «Монарх Бизнес Клуб»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица
1	Обособленное подразделение	356 231, Ставропольский край, Шпаковский район, с. Татарка, ул. Ленина, д 1/2
2	Обособленное подразделение	346735, Ростовская обл, Аксайский р-н, Нижнетемерницкий х, Гайдара ул, дом № 5
3	Обособленное подразделение	346724, Ростовская обл, Аксайский г.Аксай, Аксайский проспект, 21

Органами управления ООО «Монарх Бизнес Клуб» являются:

Генеральный директор – Будущев Сергей Николаевич.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Монарх Бизнес Клуб» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом генерального директора Будущего Сергея Николаевича № 115 от 26.12.2019 года и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью «Монарх Бизнес Клуб» (далее – Общество).

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при ведении основной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Монарх Бизнес Клуб» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

- Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Амортизация не начисляется по:

ООО «Монарх Бизнес Клуб»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы, произведенные ООО «Монарх Бизнес Клуб» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Монарх Бизнес Клуб» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не создавался.

Фонды

В 2020 году ООО «Монарх Бизнес Клуб» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Монарх Бизнес Клуб» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Монарх Бизнес Клуб» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Монарх Бизнес Клуб» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «Монарх Бизнес Клуб» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации покупных товаров признается по методу начисления, отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Монарх Бизнес Клуб».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс. руб

В 2020 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

Начисленная амортизация за 2020 год составила сумму 4 910 тыс. рублей

Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

На конец 2020 года ООО «Монарх Бизнес Клуб» заключил 4 договора на предоставление процентных займов, сроком менее 12 месяцев. На 31 декабря 2020 года просроченной задолженности по займам и причитающимся процентам не имеется.

Доход от выданных займов и процентов за размещении остатков денежных средств на счетах за 2020 год составил 14 159 тыс. рублей.

ООО «Монарх Бизнес Клуб»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Запасы (Строка 1210 Баланса)

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	4658	5087
топливо	398	147
прочие	4260	4940
Издержки обращения, в организациях осуществляющих торговую деятельность	1574	4667
Готовая продукция и товары для перепродажи	279 306	321 831
Товары отгруженные	0	638
ИТОГО:	285538	332223

Дебиторская задолженность (Строка 1230 Баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	На начало года		Изменение за период			Остаток на конец года	
	По договорам	Резерв	Поступило	Выбыло		Текущая	Просроченная
				Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	342854	-	5 194748	5 220 807		316795	-
Поставщики	59 963	-	1 830 030	(1 809 047)		80 946	-
Покупатели	270 481		3 350 360	(3 393 142)		227 699	
Прочие	12 410	-	14 358	(18 618)	-	8150	-
ИТОГО	342 854	-	5 194748	(5 220 807)		316 795	-

Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2020 года в организации оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников не формировалось.

Резерв по сомнительным долгам в 2020 году не формировался

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2020 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

ООО «Монарх Бизнес Клуб»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Заработная плата

Заработная плата в организации за отработанный период с 01 по 15 число выплачивается 29 числа текущего месяца, за отработанный период с 16 по 30/31 число- выплачивается 14 числа следующего месяца.

На 31.12.2020 года текущая задолженность по заработной плате составила сумму 1 039 тысяч рублей, в том числе по месяцам :
за период с 15 по 31 декабря 2020 года – 1039 тыс рублей.

Среднесписочная численность сотрудников – 163 человека.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 16,03%

Среднемесячная заработная плата составила 20 375,72 рублей

Выручка

В отчетном году выручка ООО «МБК» составила (тыс. руб.)

1	По основному виду деятельности на территории РФ	2 175 361
2	По основному виду деятельности в режиме экспорта	391 174
3	По прочим видам деятельности	216 932
4	Прочие доходы (реализация основных средств)	108

Коммерческие расходы, связанные с реализацией товаров, работ и услуг в 2020 году, (тыс. рублей)

1	Амортизация основных средств	4 394
2	Расходы на обслуживание транспорта, ГСМ	13 375
3	Фонд оплаты труда	51 303
4	Расходы по доставке товара покупателю	38 574
5	Аренда помещений	26 219
6	Прочие расходы	73 591

Дивиденды

ООО «Монарх Бизнес Клуб»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

09 июля 2020 года общим собранием учредителей ООО «МБК» принято решение распределить чистую прибыль Общества, полученную в 2019 году в размере 19 200 тыс рублей . Выплата осуществлена 13.07.2020 году, НДФЛ в размере 13% удержан и оплачен в полном объеме по двум физическим лицам.

21 декабря 2020 года общим собранием учредителей ООО «МБК» принято решение распределить чистую прибыль Общества, полученную в 2019 году в размере 90 000 тыс рублей . Выплата осуществлена 25.12.2020 году, НДФЛ в размере 13% удержан и оплачен в полном объеме по двум физическим лицам.

21 декабря 2020 года общим собранием учредителей ООО «МБК» принято решение распределить чистую прибыль Общества, полученную за 9 месяцев 2020 года в размере 24 942 тыс. рублей . Выплата осуществлена 25.12.2020 году, НДФЛ в размере 13% удержан и оплачен в полном объеме по двум физическим лицам.

Генеральный директор ООО «МБК»
Будущев С.Н.