ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО «Беллардeн»

за 2020 год

Общие сведения

ООО «Беларден» поставлено на налоговый учет 15 мая 2012 года, свидетельство серия 78 № 008598461 от 15 мая 2012 года, присвоен ИНН 7814536467 / КПП 781401001.
В связи с Протоколом № 5 Общего собрания собственников, в связи с окончанием срока аренды по адресу местонахождения общества, ООО «Белларден» поставлено на налоговый учет по новому месту его нахождения, свидетельство серия 78 № 009513879 от 01.09.2016, ИНН 7814536467 / КПП780501001.
В связи с Протоколом № 7 Внеочередного собрания собственников, в связи с окончанием срока аренды по адресу местонахождения общества, ООО «Белларден» поставлено на налоговый учет по новому месту его нахождения. Присвоен ИНН 7814536467 / КПП 780701001

Основными видами деятельности ООО «Белларден» являются:

- Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах (Код ОКВЭД 47.59).

Дополнительные виды деятельности:

- Производство прочей мебели (Код ОКВЭД 31.09).
- Деятельность агентов по оптовой торговле мебелью (Код ОКВЭД 46.15.1).
- Торговля оптовая офисной мебелью (Код ОКВЭД 46.65)
- Торговля розничная мебелью в специализированных магазинах (Код ОКВЭД 47.59.1)

Размер уставного фонда ООО «Белларден» составляет ***10 000,00*** (Десять тысяч) рублей.
Сведения о бенефициарных владельцах: Выборнов Олег Геннадьевич – 50% доли; Выборнов Владислав Геннадьевич – 50% доли.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет ***2*** (Два) человека, численность работающих на отчетную дату – 2 (Два) человека.

В 2020 году скидок и бонусов организация не получала и не предоставляла.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законодательством крупными сделками, Обществом в 2020 году не совершались.
Исполнительно-распорядительным органом Общества является генеральный директор, назначенный решением общего собрания Общества, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в пределах прав и обязанностей, определяющихся законом, Уставом Общества, а также трудовым договором, заключенным между ним и Обществом.

Товарных знаков Общество не имеет.

Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета

Приказом об учетной политике на 2020 г. за № 63-УП от 29.12.2019г. установлено следующее:

- Определение доходов и расходов при исчислении и уплаты налога на прибыль и НДС производится с использованием метода начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от оплаты;

- Оценка товаров в рознице производится по стоимости их приобретения;
- Основной счет учета затрат 44.01 (Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность)
- Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продаж (метод директ-костинг);

Расшифровка отдельных показателей отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Основные характеристики статей баланса:
Объем реализованной продукции (работ, услуг) в 2020 году по основному виду деятельности составил **1 377 233,32** руб.,
По итогам проведенной инвентаризации расчетов с контрагентами 25 января 2021 года была выявлена кредиторская задолженность перед ООО «Торг ИНН» (ИНН7810604853) на сумму 1 032 448 руб. Поставщик, компания ООО «ТОРГ ИНН» была ликвидирована 09.08.2019 года, о чем есть сведения в выписке ЕГРЮН за 24.07.2020.
К доходам в целях гл. 25 НК РФ относятся доходы от реализации и внереализационные доходы (п. 1 ст. 248 НК РФ). Так, согласно п. 18 ст. 250 НК РФ суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям (за исключением случаев, не имеющих к рассматриваемой ситуации отношения), признаются внереализационными доходами.
Сумма задолженности ООО «Белларден» перед ООО «ТОРГ-ИНН» составляет 1 032 448.00 руб. - признается безнадежной кредиторской задолженностью, подлежит списанию и относится на внереализационные доходы.
В налоговом учете данный доход признан 31.12.2019 К91.01 – Д 60.01. Налог на доходы Организации и пени по нему доначислены, все уплачено в 2021 году.
В бухгалтерский учет вносится запись за 31.12.2020 на сумму **1 032 448,00** руб.
По итогам проведенной инвентаризации расчетов с контрагентами 25 января 2021 года была выявлена кредиторская задолженность перед ЧОУ ДПО «ФБПШ «Новый Мир» ИНН 7825098166 на сумму 360 руб.
Согласно акту приемки-сдачи оказанных услуг от 10 апреля 2019 года к договору № 45 от 02 августа 2018 года, стоимость услуг составила 70 040 руб. В налоговом и бухгалтерском учете по данной услуге учтена 70 400 руб.
Из этого следует, что при оприходовании документов допущена ошибка. Ошибка признается несущественной с точки зрения налогового учета, поэтому исправлена 31.12.2020 года. На основании поступления сделан документ Корректировка поступления на сумму **360,00** руб.
Так же к прочим внереализационным доходам отнесены выплаты начисленных процентов на остаток по счету в сумме **45 517,31** руб.
Оказаны услуги и реализовано прочее имущество на сумму **101 800,00** руб.
Прочий доход, принятый к учету в 2020 году, составил **1 180 122,31** руб.

Расшифровка затрат на за 2020 год

Наименование	**Сумма (руб.)**
Прямые расходы по реализации товаров и услуг	438378,05
Реализация прочего имущества, материалов	95073,80
Расходы на услуги банка	18524,84
Прочие расходы	20000,00
Услуги комиссионеров	101003,75
Услуги связи	36030,15
Услуги хранения	239128,34
Списание выделенного НДС на прочие расходы	877,27
Прочие затраты	188680,98
Страховые взносы	102311,09
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	682,07
Оплата труда	341036,90
Списание материалов	58066,67
Списание программы 1С	1647,72

Итого расходы, признанные за 2020 год, составляют **1 641 441,63** руб.

Итоги и перспективы

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). В том числе снизились продажи мебели по основному виду деятельности Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

Общество не планирует прекращать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев. ООО «Белларден» намерено осуществлять и расширять свою деятельность.

В 2021 году планируется добавить следующие виды экономической деятельности ООО «Белларден»

- Строительство жилых и нежилых зданий (Код ОКВЭД 41.20).
- Разборка и снос зданий (Код ОКВЭД 43.11).
- Производство электромонтажных работ (Код ОКВЭД 43.21).
- Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (Код ОКВЭД 43.22).
- Производство прочих строительномонтажных работ (Код ОКВЭД 43.29).
- Производство штукатурных работ (Код ОКВЭД 43.31).
- Торговля оптовая неспециализированная (Код ОКВЭД 46.90).

Директор ООО «Белларден» О.Г. Выборнов

Главный бухгалтер ООО «Белларден» И.Н. Выборнова