ООО «Арена»
Россия, Пермский край,
г. Добрянка
ИНН 5914004299
ОГРН 1025901793908

Пояснение к бухгалтерской отчетности

за 2020 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Арена»

1. Общие сведения

1.1 ООО «Арена»

1.2 618740, Пермский край , г.Добрянка, ул.Жуковского 19

1.3 Дата регистрации: 03 февраля 1994 года

1.4 Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2020 года.

Наименование	Место нахождения	Численность	примечание
Администрация	Добрянка	13	
Директор магазина	Добрянка	1	
Продавец	Добрянка	4	
Ст.продавец	Полазна	1	
Ст.продавец	Нытва	1	
Продавец	Нытва	2	
Директор магазина	Лысьва	1	
Продавец	Лысьва	5	
Директор магазина	Очер	1	
Ст.продавец	Очер	1	
Продавец	Очер	3	
Уборщица	Очер	1	
Директор магазина	Пермь	1	
Продавец	Пермь	3	
Директор магазина	Соликамск	1	
Ст.продавец	Соликамск	1	
Продавец	Соликамск	5	
Кладовщик	Добрянка	3	
Директор магазина	Березники	1	
Продавец	Березники	4	
Директор магазина	Пермь на Парковом	1	
Продавец	Пермь на Парковом	3	
Итого:		57	

1.5 Наличие обособленных подразделений на конец года

Наименование	Место нахождения
Магазин г.Березники КПП 591145001	618400, Пермский край, г.Березники, ул.Юбилейная,49 б
Магазин г.Лысьва КПП 591845001	618900, Пермский край, г.Лысьва ул.Коммунаров, 17
Магазин г.Нытва КПП 591645001	617000, Пермский край, г.Нытва, проспект Ленина,6
Магазин г.Очер КПП 593345001	617141, Пермский край, г.Очер, ул.Урицкого, 24
Магазин г.Пермь КПП 590845002	614101, Пермский край, г.Пермь, ул.Автозаводская ,23
Магазин г.Соликамск КПП 591945003	618547, Пермский край, г.Соликамск, ул.Северная,46
Магазин г.Соликамск КПП 591945001	6185540, Пермский край, г.Соликамск , ул.Советская, дом 45 Б
Магазин г.Пермь на Парковом КПП 590345001	614017,Пермский край, г.Пермь, Парковый пр-кт, 3 Б
Магазин г.Добрянка КПП 591401001	618740, Пермский край, г.Добрянка ул.Победы, 37/35
Магазин п.г.т.Полазна КПП 591445001	618703, Пермский край, Добрянский район, п.г.т. Полазна, ул.Культуры , дом 2

1.6 Дочерних и зависимых обществ нет.

1.7 Перечень видов деятельности

Основной ОКВЭД 47.78.90- Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенные в другие группировки, в специализированных магазинах.

Дополнительные ОКВЭД:

68.20- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

46.90; 46.74.3; 46.74; 46.71;46.69.6; 46.61.2; 46.49.50; 46.49.49;46.49.44; 46.49.43; 46.49.42; 46.49.4; 46.49.33; 46.49.1 ;46.49 ; 46.44 ; 46.43.4; 46.43.2; 46.43 ; 46.42.2; 46.42.14 ;46.42.12; 46.42.11; 46.42 ; 46.41.1 .

Бухгалтерский учет в организации формируется в соответствии с Федеральном Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете»

1.8 В целях налогообложения организация применяет Упрощенную систему налогообложения – доходы Основание: абз. 2 п. 1 ст. 346.14 НК РФ с 01.01.2020 года.

Для определения налогооблагаемой базы вести книгу доходов и расходов в электронном виде.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации (при ее наличии).

1.9 В связи с пандемией короновируса наша организация в 2020 году относиться пострадавшей по отраслям, и на основании внесения изменений 30.03.2020 года в Закон Пермского края от 01.04.2015 года №466-ПК принято решение о применении налоговой ставки для налогоплательщиков выбравших в качестве объекта налогообложения доходы - налоговая ставка 2020 год составляет 1%.

Организация включена в перечень налогоплательщиков, которым в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции предоставлена мера поддержки в виде освобождения от исполнения обязанности уплатить налоги, авансовые платежи по налогам, сборы и страховые взносы за отчетные (налоговые) периоды, относящиеся ко II кварталу 2020 года, перечень которых установлен Федеральным законом от 08.06.2020 №172-ФЗ

Организацией была получена субсидия на выплату заработной платы работникам организации в размере 1455600 (Один миллион четыреста пятьдесят пять тысяч шестьсот) рублей 00 копеек.

Так же взят льготный кредит под 2% в размере 4279706 (Четыре миллиона двести семьдесят девять тысяч семьсот шесть) руб. 60 коп.

1.10 На основании Решения №3а -752/2020 года от 18.06.2020 года Пермского краевого суда признано не действующим со дня принятия пункт 2529 Таблицы 1 Приложения «Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2018 год» , определенного постановлением Правительства Пермского края от 25.11.2017 года № 944-п « Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость»

Признано не действующим со дня принятия решения пункт 4294 таблицы 1 Приложения «Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость на 2019 год» определенного постановлением Правительства Пермского края от 29 ноября 2018 года №456-п» Об определении на 2019 год перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость

Признано не действующим со дня принятия пункт 6191 таблицы 1 Приложения «Перечень объектов недвижимого имущества , в отношении

которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» определенного постановлением Правительства Пермского края от 29 ноября 2019 года № 874-п «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость на 2020 год»

Вследствие принятого этого решения налог на имущество как кадастровая стоимость по адресу: Пермский край, г.Добрянка, ул.Розы Люксембург дом 70 отменен, поданы уточненные декларации за 2018,2019,2020 год и к возврату с бюджета 111043 (Сто одиннадцать тысяч сорок три) рубля 00 копеек.

1.11 Заработная плата начисленная и выплаченная в период приостановлении деятельности за период когда работники не работали скорректирована по окончанию года с 44 счета на 91 счет в сумме 1189259 (Один миллион сто восемьдесят девять тысяч двести пятьдесят девять) рублей 80 копеек.

1.12 Приобретено недвижимое имущество для розничной торговли товарами – нежилое помещение, общей площадью 48.1 кв.м, этаж цокольный расположенное по адресу: Пермский край ,г. Березники , ул. Юбилейная дом 49Б, пом. № 22, кадастровый номер 59-59-02/031/2009-092 стоимостью 2600 000 (Два миллиона шестьсот тысяч) рублей 00 копеек.

2. Учетная политика организации основные моменты.

На основании и в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н; ПБУ 1/2008 «Учетная политика предприятия», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 60н; ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»,ПБУ 9/99 «Доходы организаций»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; ПБУ 6/01 «Учет основных средств»; ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 9/99 «Доходы организаций»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»

На конец отчетного года создан резерв по отпускам.

Резерв по отпускам составил 564286,17+ 170416,44= 734702,61

Из них: за не отгулянные дни -564286,17;

На социальные взносы -170416,44

Сумма торговой наценки на остаток нереализованных товаров определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения суммы наценки на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42 «Торговая наценка», уменьшенной на сумму оборота по дебету счета 42 «Торговая наценка», к сумме реализованных за месяц товаров (по учетным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по учетным ценам)

Для увеличения объемов продаж, новых клиентов, поддержания постоянного спроса на товары утвердить праздничные и прочие виды скидок. Скидки учитывать через 42 счет.

Суммы торговой наценки (скидок, накидок) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.д. сторнируются по кредиту счета 42 Торговая наценка в корреспонденции с дебетом счета 90 и иных соответствующих счетов.

Продажа товаров через интернет, отправка товара наложенным платежом физ.лицу

Отправка товара осуществляется через стороннюю организацию путем передачи товара для конечного пользователя физ.лица.

Выручка признается на дату передачи товара почтовой службе.

Дт 62/Кт 90 –отражена отгрузка товара (передача товара почтовому оператору);

Дт 90.2/Кт 41-списана себестоимость товара (в момент поступления денежных средств на расчетный счет от почтового оператора);

Дт 51/Кт 76 – поступили денежные средства от оператора:

Дт 76/Кт 62 – отражена оплата товара покупателем

Дт 44/Кт 60- отражены расходы по доставке товара

Дт 60/Кт 51- оплачены услуги почтового оператора

Продажа и реализация подарочного сертификата физ.лицам

-Дт 50/Кт 62 (получен аванс наличными- продан сертификат физ. лицу)

Дт 51/Кт 57 (получен аванс безнал.путем - продан сертификат физ.лицу)

Дт 57/Кт 62 (отражена выручка оплачен.безнал.путем за сертификат)

Возврат покупателю денежных средств за сертификат (отказ сделки)

Кт 62/Дт 50 (57)

-Дт 90/Кт 50 (51)- Возврат товара от покупателя

Отражена выручка по магазину Дт 62/Кт 90

Списана себестоимость сертификата (сертификат отоварен) Дт 90.2/Кт 41

В товарных отчетах магазинов данные по подарочным сертификатам исключать из выручки магазина, ***проданные подарочные сертификаты*** отражать в бухгалтерском учете на счете 62 согласно актам по продаже подарочных сертификатов, (создать счета по магазинам 62Д-Магазин г.Добрянка, 62С-Магазин Соликамск ул. Советская,45 Б, 62-П-магазин г.Пермь, 62Л-магазин г.Лысьва, 62.О-магазин г.Очер, 62 Н магазин Нытва, 62.9-магазин п.г.т. Полазна, 62 А-магазин Пермь Парковый, 62Б-магазин Березники, 62.10-магазин № 2 г. Соликамск)

В товарных отчетах включать в расход ***акты по реализации подарочных*** сертификатов и отражать себестоимость на счете 90.2 согласно актам реализации подарочных сертификатов.

Финансовый директор осуществляет контроль за отражение правильности хозяйственной деятельности в программе Управление торговлей (1С-Предприятие)

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма1) касающихся существенных показателей.

Актив баланса: к строке 1150 «Основные средства», в том числе

Наименование	На начало года	Поступило /выбыло	На конец года
Основные средства	40708505,06	4801642,72	45510147,78
Амортизация	12254225,36	2019670,32	14273895,68
Итого:	28454279,70		31236252,10

В том числе основные средства переданные в аренду

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	6130887,68	4527589,23	4669104,51	3990847,51
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	6403325,11	6332450,11	8178625,1	8178625,11

К строке 12104 «Товары»

Счет	Остаток на	Обороты по	Обороты по	Остаток на

	начало отчетного периода	ДТ	КТ	конец отчетного периода
41	141130002,03	279725765,32	278969366,24	141886401,11
42	65910924,29		1585957,78	67496882,07
Итого	75219077,74			74389519,04

К строке 1230 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)
И к строке 1520 Кредиторская задолженность

НАИМЕНОВАНИЕ	С-до нач Дт	С-до нач Кт	Дт	Кт	С-до кон.пер Дт (стр.1230)	С-до кон.пер Кт (стр.1520)
Поставщики (счет 60)	5645268,12	3670215,36	189715271,96	179101026,13	13485203,63	895905,04
Расчеты с покупателями и заказчиками	3369,70	0,63	93397703,80	94899841,09		1498768,22
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	20504	758432	3106163,24	2473336,51	97366	202467,27
Расчеты по социальному страхованию (счет 69)		334029,13	3708852,76	3333576,23	173895,35	132647,95
Расчеты с персоналом по прочим операциям	10174,92		14798262,23	14831146,78		22709,63
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	12300		802280,93	792529,92	23188,73	1137,72
Расчеты с персоналом по прочим операциям (счет 73)			47864,28	45844,68	2019,60	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	55738,19	284627,62	1491552,37	1192941,18	69721,76	
Итого	5747354,93	5047304,74			13851395,07	2753635,83

В связи с отсутствием сомнительных долгов по дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не создан.

К строке 1250 «Денежные средства»

	Касса	Банк	Депозит	Средства в пути	Итого
На начало года	1615649,16	2855163,30	20067000	717945	25255757,46
Дт	40922009,80	456579143,09	290435200	88370769,30	
КТ	41393887,19	456321843,41	276945000	88203588,30	
На конец года	1143771,77	3112462,98	33557200	795126	38608560,75

Пассив баланса

К строке 15205 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Задолженность предприятия перед работниками на 31.12.2020 года 22709 рублей 63 копеек.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма № 2)

К строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг

Магазин	За предыдущий период	За отчетный период	Примечания
Пермь	13846983	16130474,50	
Лысьва	14295658,30	17198184,10	
Нытва	8501897,45	9564303,35	
Добрянка	11024496	13268633,95	
Полазна	8834408,50	9392079	
Соликамск маг. 1	11624471,30	12558299,85	
Березники	19903847,25	21439075,25	
Очер	10511931,97	11410328,59	
Соликамск маг.2	7141994,50	8604271	
Пермь на Парковом	6104126,10	8855136,10	
Итого:	**111789814,37**	**128420785,69**	
Торговля опт		**1604095,50**	
итого		**130024881,19**	

К строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)»

Наименование	За предыдущий год в т.р.	За отчетный год в т.р
Выручка	111790	130025
Себестоимость	59884	68653
Итого валовая прибыль	51906	61372

К строке 2300 « Прибыль убыток до налогообложения»
Составило: 21588 тыс.руб.

УСНО составило за 2020 год 663 тыс.руб.

итого чистая прибыль организации 20925 тыс.руб.

5. Связанные стороны

Сведения об учредителях

ФИО	Доля %	Номинальная стоимость
Савинов Виктор Стефанович	1/3	20 000
Галабурда Сергей Владимирович	1/3	20 000
Полянцев Олег Иванович	1/3	20 000

Уставный капитал оплачен полностью в размере 60 000 тыс. руб., что составляет 100%

Основной управленческий персонал:

Савинов Виктор Стефанович-директор;
Галабурда Сергей Владимировия-зам.директора;
Полянцев Олег Иванович-зам.директора.
Это учредители организации, которые в том числе являются работниками организации
ФОТ составил 1088798,52 (в т.ч.листок нетрудоспособности -72021,21);
Налоги во внебюджетные и бюджетные фонды составили 307066,75

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Арена» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

-Урал-Спорт. ООО «Арена» и ООО «Урал-Спорт» контролируется одними и теми же физическими лицами;

-ИП Галабурда- Галабурда Сергей Владимирович имеет долю в уставном капитале ООО «Арена» в размере 1/3.

Между ООО «Арена» и ООО «Урал-Спорт» заключен договор купли-продажи от 30.12.2015 г., ООО «Урал-Спорт» ликвидировался после отчетной даты.

ИП Галабурда С.В. оказывает ООО «Арена» транспортные услуги, договор №3 от 01.01.2011г.

Стоимостные показатели расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (форма расчетов – безналичные денежные средства):

Наименование организации	На начало года		Обороты		На конец года	
	ДТ	КТ	ДТ	Кт	Дт	Кт
ООО «Урал-Спорт»	2 852 556,57		3407642,97	555086,40		
ИП Галабурда С.В.	767406,75		16677348,42	16718705,67		808764

6. Дивиденды выплачиваются только по решению собрания учредителей -в 2020 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

7. Состав прочих доходов и расходов включает в себя:

Прочие доходы:	
Аренда	1045985,48
Излишки ТМЦ	10150,55
Возмещение затрат по зп	1455600,00
проценты по депозиту	813437,26
госпошлина	13500
Начислены штрафные санкции арендаторам	20833,54
материалы (сертификаты)	846600,00
Прочее	2796505,76
Расходы по суду взысканные с должника	41917,10
итого	***7044529,69***
Прочие расходы:	
Брак	1,252219.09
Заработная плата во время вынужденного простоя (пандемия)	1,189259,80

комиссия банка	1,698902,11
Материалы	1977,75
материальная помощь	28,000.00
Медикаменты	566,20
Медицинское обслуживание	21637,00
Недостача	36076,29
пени и недоимки	-1,49
Представительские расходы	104355,62
Премия	439500,00
прочее	3050,20
расходы по суду взысканные с должника	39593,02
себестоимость по сертификатам	362400,00
услуги связь	9400,00
украшение новогоднее	4963,21
итого	***5191898,80***

8. Применимость допущения о непрерывности деятельности:

Организация способна продолжать свою деятельности в течении ближайших 12 месяцев после отчетной даты , сомнения о непрерывности деятельности отсутствуют. Пандемия коронавируса по году -не оказала негативного влияния на способность организации продолжать свою деятельность.

9. Информация о чрезвычайных фактах -нет ;

Информация об условных фактах –нет;

Информация о прекращенных операциях –нет;

Информация о государственной помощи –нет.

Информация о исполнительном органе: исполнительным органом является директор

10. Состав затрат (издержек) 44 счет:

Амортизация	1989855,48
Материальные затраты	5573864,22
Расходы по оплате труда, в т.ч. страховые взносы	15459537,20
Прочие затраты	9573414,31
Итого:	**32596671,21**
Транспортные услуги	**9321936,55**

Фактическая себестоимость проданных товаров за 2020 год составила 68653036,28

Списана задолженность в бухгалтерском учете по поставщику ООО «Урал-Спорт» в связи с ликвидацией организации после отчетной даты в доход организации, ликвидация организации 03.02.2021 года.

11. Риски хозяйственной деятельности организации

Финансовые риски:

-Рыночные риски- риск повышения цен на товары , услуги, а также влияние курса иностранной валюты;

-Кредитные риски- ненадлежащее исполнение договорных обязательств с поставщиками, привлечение заемных средств в организации отсутствует ;

-Риски ликвидности- риски минимальные в связи с имеющимися активами организации.

Правовые риски: связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Страновые и региональные риски: связаны с изменением с политической и экономической ситуацией.

Репутационные риски - возможность снижение качества приобретенного товара (брак).

12. Рентабельность реализованной продукции

Р= стр.2400(190)(ф.2)/стр 2110(010) (ф.2)

Р 2013=14748/103122=0,143

Р2014= 12745/101576=0,125

Р 2015=13963/95893=0,145

Р 2016=13829/99419=0,139

Р 2017=9030/89263=0,101

Р 2018=5979/101808=0,058

Р 2019=8666/111790=0,078

Р 2020=20925/130025=0,16

Итого: В 2020 году рентабельность реализованной продукции повысилась на 0,08 % за счет повышения покупательской способности.

13. Для определения доли участия собственных средств в формировании оборотных активов предприятия рассчитываются следующие показатели:

1) Коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами:

$$К_{обесп}^{об} = \frac{\text{стр.1300} + 1400 + 1530 - \text{стр. 1100}}{\text{стр. 1200}}$$

$$К_{обесп}^{об} = \frac{159818 - 31236}{136350}$$

Значение данного коэффициента составляет 0,94, то есть обеспеченность оборотными средствами на высоком уровне.

2) Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами:

$$К_{обесп}^{зап} = \frac{\text{стр. 1300} + 1400 + 1530 - \text{стр. 1100}}{\text{стр. 1210}},$$

$$К_{обесп}^{зап} = \frac{159818-31236}{83712} = 1,53\ \%$$

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами показывает, что материальные запасы покрыты собственными источниками и не нуждаются в привлечении заемных.

3) Коэффициент маневренности (К) показывает, какая часть собственных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами:

$$К_{ман} = \frac{\text{стр. 1300} + 1400 + 1530 - \text{стр. 1100}}{\text{стр. 1300} + 1400 + 1530}$$

$$К_{ман} = \frac{159818-31236}{159818} = 0,8$$

Оптимальным считается значение этого коэффициента - 0,5.

Уровень рассматриваемого коэффициента зависит от характера деятельности организаций: в фондоемких производствах его нормальная величина должна быть ниже, чем в материалоемких, т.к. в этом случае значительная часть собственных средств является источником покрытия основных производственных фондов. С финансовой точки зрения, чем выше коэффициент маневренности, тем лучше финансовое состояние организаций.

Заключение.

На основании вышеизложенного структуру баланса можно назвать удовлетворительной, деятельность предприятия рентабельна, стабильна, с достаточным наличием финансовых ресурсов, обеспечивающих платежеспособность предприятия. Существенные события после отчетной даты в организации присутствуют, учтено в бухгалтерской отчетности списание задолженности поставщику в связи с ликвидацией организации .

Дата составления: 22 марта 2021 года

Директор ООО «Арена» _____В.С.Савинов

Гл.бухгалтер _____А.П. Мущинкина

Пронумеровано
Прошнуровано

14 (Четырнадцать) листов

Гл.бухгалтер _____Мущинкина А.П.