

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за 2020 год	Версия 1	Страница 1 из 24

**ПОЯСНЕНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 год**

г. Сегежа

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за 2020 год	Версия 1	Страница 2 из 24

Содержание

Содержание.....	2
1 Основные сведения.....	3
1.1. Общая информация.....	3
1.2. Основные виды деятельности.....	3
1.3. Филиалы и представительства Общества.....	3
1.4. Структура уставного (складочного) капитала, основные участники (учредители).....	3
1.5. Информация об органах управления.....	3
2 Основа представления информации в отчетности.....	4
2.1. Основа представления.....	4
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	4
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.....	5
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.....	5
2.5. Основные средства.....	5
2.6. Долгосрочные инвестиции.....	5
2.7. Материально-производственные запасы.....	6
2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	7
2.9. Порядок формирования доходов.....	7
2.10. Порядок формирования расходов.....	8
2.11. Отложенные налоги.....	8
2.12. Информация о связанных сторонах.....	9
2.13. Информация по сегментам.....	9
2.14. События после отчетной даты.....	9
3 Вступительные и сравнительные данные.....	10
3.1. Вступительные и сравнительные данные.....	10
4 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.....	15
4.1. Основные средства.....	15
4.2. Отложенные налоговые активы.....	15
4.3. Прочие внеоборотные активы.....	15
4.4. Дебиторская задолженность.....	15
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	16
4.6. Прочие оборотные активы.....	17
4.7. Уставный капитал.....	18
4.8. Добавочный капитал.....	18
4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	18
4.10. Кредиторская задолженность.....	18
5 Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	20
5.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	20
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	20
5.3. Прочие доходы и расходы.....	20
5.4. Налог на прибыль.....	21
6 Прочие пояснения.....	22
6.1. Связанные стороны.....	22

		ООО «Дворец спорта»	
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1 Страница 3 из 24

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1 Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ДВОРЕЦ СПОРТА» (Общество), сокращенное название ООО «ДВОРЕЦ СПОРТА», ИНН/КПП 1006009153/100601001, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Республике Карелия.

Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Петрозаводску 05 апреля 2015 г. за № 2151032037792.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 05.04.2015 г., за основным государственным регистрационным номером 1081032000576.

Юридический адрес: 186420, Республика Карелия, г. Сегежа, ул. Лесокультурная д. 2. Почтовый адрес: 186420, Республика Карелия, г. Сегежа, ул. Лесокультурная, д. 2.

Численность сотрудников Общества составила:

Подразделение	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
ООО «Дворец спорта»	17	17	16
ИТОГО	17	17	16

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность физкультурно-оздоровительная.

- Деятельность физкультурно-оздоровительная (ОКВЭД –96.04);

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов представительств и подразделений.

1.4. Структура уставного (складочного) капитала, основные участники (учредители)

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб. Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2020 является:

Наименование	Доля в УК в тыс. руб.	Доля в УК
АО «Сегежский Целлюлозно-Бумажный комбинат»	10	100 %
Итого:	10	100 %

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор – Бажуков Сергей Иванович.

1.6 Информация о реестродержателе и аудиторе

Список участников Общество ведёт самостоятельно.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ООО «Дворец спорта» в 2020 году не подлежит обязательному аудиту.

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1	Страница 4 из 24

2 Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2020 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 05 июня 2020 г. №ОД/0005.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

- имелась в наличии на дату отражения (не отражения);
- была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики Общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1	Страница 5 из 24

отчетный период.

Ошибка признается существенной, если составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%. Ошибка, составляющая менее 5%, может быть признана существенной в соответствии с экспертным суждением специалиста, ответственного за подготовку отчетности.

Ошибка отчетного года, вне зависимости от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

- в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;
- последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Дворец спорта» ведется сторонней организацией, согласно Договора № ОЦО-4142/ДВС-0004-2019 от 03.06.2019, заключенного с Обществом с ограниченной ответственностью "Сегежа Групп - Общий Центр Обслуживания".

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: УПП для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация в Обществе производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

2.5. Основные средства

Учёт основных средств в организации осуществляется с учетом требований и рекомендаций следующих стандартов и нормативных документов:

- ПБУ 6/01. «Учет основных средств».
- Методические указания по учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н.
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

Основные средства отражаются в отчетности по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации).

Общество не производит переоценку основных средств по текущей рыночной стоимости.

2.6. Долгосрочные инвестиции

Учёт долгосрочных инвестиций на предприятии ведётся в соответствии с:

- Положением по учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Приказом Минфина РФ №160 от 30.12.1993.

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

		ООО «Дворец спорта»	
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1 Страница 6 из 24

Долгосрочные инвестиции связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем - строительство) действующих предприятий и объектов непромышленной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

В организации учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него.

В 2020 г. ООО «Дворец спорта» было принято решение о строительстве комбината по производству белой целлюлозы, в связи с чем были осуществлены первые вложения долгосрочных инвестиций в строительство. Бухгалтерский учет инвестиций, связанных со строительством осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на отдельном субсчете «Строительство объектов основных средств». Учет инвестиций ведётся на основании фактически произведённых расходов

2.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственными запасами в бухгалтерском учете признаются активы:

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

В составе МПЗ Общества отражаются сырье, материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция и товары отгруженные, но не оплаченные покупателем.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается Обществом таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Для целей бухгалтерского учета единицы учета устанавливаются Обществом по каждой группе МПЗ. В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования, единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- транспортно-заготовительные расходы;
- затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Учет поступления отдельных видов (групп) материалов Обществом отражается с использованием счета 10* «Материалы» и оценкой материалов на счете 10* по фактической себестоимости. Оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60* «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20* «Основное производство», 23* «Вспомогательные производства», 71* «Расчеты с подотчетными лицами» и т.д., в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в Общество.

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1	Страница 7 из 24

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по возможным кредитным рискам. Суммы дебиторской задолженности отражаются в оценке без НДС. Суммы НДС отражаются обособленно по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы».

Долгосрочная и краткосрочная задолженности отражаются обособленно:

- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы»;
- краткосрочная дебиторская задолженность отражается во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы».

2.9. Порядок формирования доходов

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников/учредителей (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами Общества.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления от предоставленного в аренду имущества;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- суммы полученной государственной помощи (субсидий);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от уступки права требования;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- прочие доходы.

Прочие доходы отражаются по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1	Страница 8 из 24

2.10. Порядок формирования расходов

Расходы — уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников/учредителей.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Не признается расходами Общества выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- осуществление вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- платежи по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и иные аналогичные;
- перечисление средств в порядке предварительной оплаты и авансов в счет оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, а также задатка;
- передача активов в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- перечисление средств в погашение кредита, займа, полученного Обществом.

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

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1	Страница 9 из 24

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто.

2.12. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.13. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

2.14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

		ООО «Дворец спорта»			
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020		Версия 1	Страница 10 из 24

3 Вступительные и сравнительные данные

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Представленный анализ финансового состояния Общества с ограниченной ответственностью "Дворец Спорта" выполнен за период 01.01.2019–31.12.2020 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 2 года. Качественная оценка значений финансовых показателей Общества проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Деятельность по предоставлению прочих персональных услуг", класс по ОКВЭД 2 – 96).

Таблица - Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	8 224	9 272	10 777	81	76,6	+2 553	+31
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 927	4 249	3 294	19	23,4	+1 367	+70,9
в том числе: запасы	–	74	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	685	3 869	3 012	6,7	21,4	+2 327	+4,4 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 242	306	243	12,2	1,7	-999	-80,4
Пассив							
1. Собственный капитал	-26 579	-30 877	-19 042	-261,8	-135,3	+7 537	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	36 730	44 398	33 113	361,8	235,3	-3 617	-9,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	10 151	13 521	14 071	100	100	+3 920	+38,6

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества

		ООО «Дворец спорта»	
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1
		Страница 11 из 24	

и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2020 в активах организации доля текущих активов составляет одну четвертую, а внеоборотных средств – три четвертых. Активы организации за рассматриваемый период (с 31.12.2018 по 31.12.2020) увеличились на 3 920 тыс. руб. (на 38,6%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 28,4%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- отложенные налоговые активы – 2 619 тыс. руб. (52,5%)
- дебиторская задолженность – 2 327 тыс. руб. (46,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "добавочный капитал (без переоценки)" (+19 000 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-999 тыс. руб. и -11 463 тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации равнялся -19 042,0 тыс. руб., вместе с тем, на 31.12.2018 собственный капитал организации был значительно меньше – -26 579,0 тыс. руб. (т.е. рост составил 7 537,0 тыс. руб.).

Таблица - Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	-26 579	-30 877	-19 042	-261,8	-135,3	+7 537	↑
2. Уставный капитал	10	10	10	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-26 589	-30 887	-19 052	-261,9	-135,4	+7 537	↑

На 31.12.2020 чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Дворец Спорта" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов за рассматриваемый период (с 31 декабря 2018 г. по 31 декабря 2020 г.). На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

		ООО «Дворец спорта»	
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1
		Страница 12 из 24	

Таблица - Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2018	на 31.12.2019	на 31.12.2020
1	2	3	4	5	6
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-34 803	-29 819	-34 803	-40 223	-29 819
СОС₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-34 803	-29 819	-34 803	-40 223	-29 819
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-34 803	-29 819	-34 803	-40 223	-29 819

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку по состоянию на 31.12.2020 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Следует обратить внимание, что несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

Таблица - Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	243	-80,4	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	33 113	-9,8	-32 870
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	3 012	+4,4 раза	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	-	+3 012
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	39	-	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	-	+39
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	10 777	+31	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	-19 042	+28,4	+29 819

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется два. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 32 870 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020		Версия 1 Страница 13 из 24

ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочные кредиты и займы (среднесрочные обязательства) отсутствуют.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Дворец Спорта" за весь рассматриваемый период.

Таблица – Финансовые результаты (тыс. руб.)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	12 362	8 600	-3 762	-30,4	10 481
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 047	16 920	-127	-0,7	16 984
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-4 685	-8 320	-3 635	↓	-6 503
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-684	-392	+292	↑	-538
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-5 369	-8 712	-3 343	↓	-7 041
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	1 071	1 548	+477	+44,5	1 310
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-4 298	-7 164	-2 866	↓	-5 731
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-4 298	-7 164	-2 866	↓	-5 731
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-4 298	-7 165	x	x	x

За последний год годовая выручка равнялась 8 600 тыс. руб. Годовая выручка уменьшилась в течение анализируемого периода на 3 762 тыс. руб., или на 30,4%.

За 2020 год убыток от продаж равнялся -8 320 тыс. руб. Имело место стремительное снижение финансового результата от продаж за два года – на 3 635 тыс. руб.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

Таблица - Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	кол., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной	-37,9	-96,7	-58,8	↓

		ООО «Дворец спорта»			
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020		Версия 1	Страница 14 из 24

отрасли: не менее 6%.				
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-43,4	-101,3	-57,9	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-34,8	-83,3	-48,5	↓
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-27,5	-49,2	-21,7	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–

За 2020 год организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2020 год составила -96,7%. При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2019 год (-37,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил -101,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Дворец Спорта" содержалось -101,3 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дворец Спорта" за рассматриваемый период (с 31.12.2018 по 31.12.2020).

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения организации:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место увеличение чистых активов;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2020 год получен убыток от продаж (-8 320 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-3 635 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -7 164 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Дворец Спорта" (-57,9 коп. от аналогичного показателя за период 01.01–31.12.2019).

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1	Страница 15 из 24

4 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств в бухгалтерском балансе Общества отсутствует. На забалансовом счете учитываются арендованные основные средства на основании:

- договора аренды Договор №084-10 от 01.06.10 с АО «Сегежский ЦБК» (аренда оборудования).

4.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Отложенные налоговые активы (тыс. руб.)

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
Оценочные обязательства и резервы	10956	9222	8150

4.3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского баланса отражены прочие внеоборотные активы, информация о них раскрыта в таблице.

Таблица 5 – Прочие внеоборотные активы (тыс. руб.)

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
1С: Фитнес клуб. Клиентская лицензия на 5 р.м.	4	28	41
1С:Предприятие 8, Фитнес клуб	3	22	32
ИТОГО	7	50	73

4.4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице 6.

Таблица 6 – Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступление	выбыло			
		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 г.	3 869	626	(1 662)	-	179	3 012
	за 2019 г.	685	3 385	(224)	23	-	3 869

		ООО «Дворец спорта»					
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020				Версия 1	Страница 16 из 24
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г.	3 225	193	(1 421)	-	-	1 997
	за 2019 г.	403	2 974	(152)	-	-	3 225
Авансы выданные	за 2020 г.	279	205	(222)	-	-	263
	за 2019 г.	-	279	-	-	-	279
Прочая	за 2020 г.	365	227	(20)	-	179	752
	за 2019 г.	282	132	(71)	23	-	365
	за 2020 г.	-	-	-	X	X	-
	за 2019 г.	-	-	-	X	X	-
Итого	за 2020 г.	3 869	626	(1662)	X	X	3 012
	за 2019 г.	685	3 385	(224)	X	X	3 869

Расшифровка прочей дебиторской задолженности представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Прочая дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Вид прочей дебиторской задолженности	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
Расчеты с бюджетом	123	54	35
расчеты с внебюджетными фондами	370	265	247
Расчеты с подотчётными лицами	258	46	-
Итого	752	365	282

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах составляют 243 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в «Отчете о движении денежных средств». Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице 8.

Таблица 8 – Увязка сумм остатков денежных средств между формами бухгалтерской отчётности (тыс. руб.)

Показатель	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	243	306	1243
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	243	306	1243
в том числе:			
Денежные средства	243	306	1 243

		ООО «Дворец спорта»	
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1 Страница 17 из 24

Информация о составе прочих поступлений от текущих операций (строка 4119) раскрыта в таблице 9.

Таблица 9 - Расшифровка статьи 4119 «Прочие поступления от текущих операций» отчёта о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Прочие поступления, всего:	5	-
Поступления от ОД - Прочие	5	-
В том числе: Поступления от процентов	5	-

Информация о составе прочих платежей (строка 4129) Отчета о движении денежных средств раскрыта в таблице 10.

Таблица 10 – Расшифровка статьи 4129 отчёта о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Прочие платежи, всего:	3078	167
В том числе:	2561	-
Налоги и платежи во внебюджетные фонды (НДС с авансов выданных)		
Платежи за комиссии, банковские гарантии, прочие услуги банков	109	111
Платежи по персоналу прочие	255	-
Расчеты по претензиям	10	-
Расчеты по страхованию	143	56

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

4.6. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены оборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

- строки 1210 «Запасы»
- строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- строки 1230 «Дебиторская задолженность»;
- строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;
- строки 1250 «Денежные средства денежные эквиваленты»;

Информация о прочих оборотных активах представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Расшифровка прочих оборотных активов (тыс. руб.)

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
ПО СБИС Базовый	1	-	-
Энергогарант САК ПАО ДМС № 203100-785-000021 от 27.04.2020	38	-	-
Итого	39	-	-

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020		Версия 1
				Страница 18 из 24

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 составляет 10 тыс. руб. в соответствии с Уставом организации. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2019 и 2018 гг. не производилось.

4.8. Добавочный капитал

В 2020 году на основании решения собственника сформирован добавочный капитал в сумме 19 000 тыс. рублей. Движение капитала отражено в отчете об изменении капитала.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена только непокрытый убыток в размере – 38 052 тыс. руб..

4.10. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Таблица 14 – Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 г.	44 399	3 958	(15 423)	-	-	179	33 113
	за 2019 г.	36 730	7 746	(97)	(4)	23	-	44 399
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2020 г.	43 473	3 501	(14 892)	-	-	-	32 081
	за 2019 г.	36 159	7 348	(34)	-	-	-	43 473
авансы полученные	за 2020 г.	-	62	-	-	-	-	62
	за 2019 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2020 г.	442	116	(455)	-	-	179	282
	за 2019 г.	341	139	(62)	-	23	-	442
кредиты	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-

		ООО «Дворец спорта»						
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020					Версия 1	Страница 19 из 24
	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2020 г.	484	279	(75)	-	-	-	688
	за 2019 г.	226	260	(2)	-	-	-	484
Итого	за 2020 г.	44 399	3 958	(15 423)	-	X	X	33 113
	за 2019 г.	36 730	7 746	(97)	(4)	X	X	44 399

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1	Страница 20 из 24

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представлены в таблице.

Таблица – Выручка от продажи товаров, работ, услуг

Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
Выручка от продаж, в том числе	8600	12362
Спортивные услуги	8600	12362

5.2. 33Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж и коммерческие расходы у предприятия отсутствуют. Управленческие расходы представлены в таблице 16

Таблица 16 - Расходы по текущей деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	467	947
Расходы на оплату труда	6 333	5 729
Отчисления на социальные нужды	1 846	1 720
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8 274	8 651
Итого по элементам	16 920	17 047
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 920	17 047

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в 2020 гг., отраженные по строкам 2320 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Расшифровка прочих доходов и расходов (тыс. руб.)

Показатели	за 2020 г.	за 2019 г.
Прочие доходы всего, в т.ч.	234	261
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	234	261
Прочие расходы, в т.ч.	(626)	(945)
НДС не подлежащий возмещению из бюджета	(95)	(387)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(413)	(445)
Расходы на услуги банков	(108)	(110)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(10)	(3)

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1	Страница 21 из 24

5.4. Налог на прибыль

От деятельности в 2020 году Общество получило убыток. Величина налога на прибыль для целей налогообложения (отложенного налога на прибыль – строка 2412 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета отложенного налога на прибыль.

Таблица 18 – Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 г. в тыс. руб.
Условный доход по налогу на прибыль	(1 734)
Отложенный налог на прибыль	(1 734)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-

		ООО «Дворец спорта»	
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1
			Страница 22 из 24

6 Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон За 2020 гг. и информация о них приведены в таблицах:

Характер отношений со связанными сторонами

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами За 2020 гг. представлены в таблице 20

Таблица 20 – Информация о связанных сторонах

№ п/п	Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
		за 2020 г.*	за 2019* г.	
1	2	3	4	5
	Бажуков Сергей Иванович	В	В	
	АО «Сегежский ЦБК»	В	В	
	АО «Сегежа Групп»	В	-	Включение в группу 28.12.2020 (правопреемник ООО «ГК «Сегежа»)
	ООО «ГК «Сегежа»	В	В	Реорганизация в форме преобразования в АО «Сегежа Групп» 28.12.2020
	Евтушенков Владимир Петрович	В	В	Конечный бенефициар
	ПАО «АФК «Система».	В	В	
	ООО «Система Телеком Активы»	В	В	
	ООО «УК Сегежа Групп»	С	С	
	ARKA Merchants Limited (Ирландия)	С	С	
	ООО «ЛДК «Сегежский»	С	С	
	АО «С-ДОК»	С	С	
	АО «Онежский ЛДК»	С	С	
	ООО «Медвежьегорский леспромхоз»	С	С	Исключение из группы 03.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	АО «Муезерский ЛПХ»	С	С	Исключение из группы 03.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	ООО «Вятский фанерный комбинат»	С	С	
	АО «ЛПК «Кипелово»	С	С	
	АО «Онегалес»	С	С	Исключение из группы 30.04.2020 (присоединение к АО «Онежский ЛДК»)
	ООО «ПЛО «Онегалес»	С	С	Исключение из группы 30.04.2020 (присоединение к АО «Онежский ЛДК»)
	ООО «КТК»	С	С	
	АО «Лендерский ЛПХ»	С	С	
	ООО «Техпром»	-	С	Исключение из группы 20.12.2019 г.

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020		Версия 1
				Страница 23 из 24

	АО «Лесосибирский ЛДК №1»	С	С	
	ООО «Северлеспром»	С	С	Исключение из группы 23.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	ООО «ГаличЛес»	С	С	
	ООО «Сегежа групп – Общий Центр Обслуживания»	С	С	
	ООО «Сокол СиЭлТи»	С	С	
	ООО «АмурскЛес»	С	-	
	ООО «Лесбиотех»	С	-	
	АО «Гипробум»	С	-	Включение в группу 13.01.2020
	ООО «ЛЭНД-10»	С	С	Включение в групп 01.04.2020 исключение из группы 24.12.2020, (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	ООО «Вологодская бумажная мануфактура»	С	С	
	ООО «ПО ЛДК № 1»	С	С	
	ООО «ЖКХ ЛДК № 1»	С	С	
	ООО «Ксилотек-Сибирь»	С	С	
	ООО «Онега-Инвест»	-	С	Исключение из группы 25.11.2019 г (добровольная ликвидация).
	АО «Онега-Энергия»	С	С	
	ПАО «Сокольский ЦБК»	С	С	
	ООО "ЭЛК "Сокол-Вытегра"	-	С	Исключение из группы 26.12.2019 г. (добровольная ликвидация)
	ООО «Беломорское»	С	С	
	Segezha Packaging S.P.A. (Италия)	С	С	
	Segezha Packaging Pazarlama Anonim Sirketi (Турция)	С	С	
	Segezha Packaging A/S (Дания)	С	С	
	Segezha Packaging AB (Швеция)	С	С	
	Segezha Packaging BV (Нидерланды)	С	С	
	Segezha Packaging OY (Финляндия)	С	С	
	Segezha Packaging Germany GmbH (Германия)	С	С	
	Segezha Packaging GmbH (Германия)	С	С	
	Segezha Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi (Турция)	С	С	
	Segezha Packaging FRANCE S.A.S (Франция)	С	С	
	Segezha Packaging SRL (Румыния)	С	С	
	Segezha Packaging SRO (Чехия)	С	С	
	ООО «Сегежская упаковка»	С	С	
	ООО «ЭПП.ФИЛДС ПРОДАКШН»	С	С	Исключение из группы 06.11.2020, (добровольная ликвидация)
	ООО «Технология Сервиса»	С	С	
	ООО «Галичский Фанерный Комбинат»	С	С	
	ООО «АктивТраст»	С	С	
	ООО «Волома-Инвест»	С	С	Исключение из группы 03.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	АО «Ледмозерское ЛЗХ»	С	С	
	ПАО Воломский КЛПХ «Лескарел»	С	С	
	ООО «Карелиан Вуд Кампани»	С	-	Включение в группу 14.01.2020
	ООО «Выборгский ЦБК»	С	-	Включение в группу 07.10.2020
	ООО «Сегежа Запад»	С	-	Включение в группу 30.04.2020

		ООО «Дворец спорта»		
		Пояснения к годовой бухгалтерской отчётности ООО «Дворец спорта» за период с 30.04.2020 по 31.12.2020	Версия 1	Страница 24 из 24
	ООО «Сегежская упаковка – Центр»	С	-	Включение в группу 30.11.2020

«24» марта 2021 г.

Директор

Сергей Иванович Бажуков