ООО «Арена»
Россия, Пермский край,
г. Добрянка
ИНН 5914004399
ОГРН 1025901793906

Пояснение к бухгалтерской отчетности

за 2022 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 и работников находящихся в декрете, по состоянию на 31.12.2022 года.

Наименование	Место нахождения	Численность	примечание
Администрация	Добрянка	13	
Заведующий складом	Добрянка	1	
Кладовщик	Добрянка	3	
Директор магазина	Добрянка	1	
Продавец	Добрянка	5	2-дикрет
Ст.продавец	Полазна	1	
Продавец	Полазна	1	
Ст.продавец	Нытва	2	1-дикрет
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	
Директор	Березники	1	
Продавец	Березники	4	

Директор магазина	Пермь на Парковом	1	
Продавец	Пермь на Парковом	4	1-дикрет
Итого:		62	4-дикрет

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 ведет 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 На основании Закона Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК (с изменениями на 29 апреля 2022 года) п.1 пп.8.1 "О внесении изменений в статью 1 Закона Пермского края "Об установлении налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о внесении изменений в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае" принято решение о применении налоговой ставки для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы - налоговая ставка 2022 год составляет 1%.

1.10 Организация применяет право на пониженные страховые взносы свыше МРОТ которое определены положениями ст. 427 НК РФ, так как относится к субьектам МСП п.17 НК РФ № 102 ФЗ в следующих пониженных тарифов страховых взносов: 1) На обязательное пенсионное страхование: в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов -10 %;

Свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов -10%;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством-0%;

3) на обязательное медицинское страхование-5%

1.11 В 2022 году начата работа по геодезическим, геологическим а также инженерным работам в объемах необходимых и достаточных для разработки проектной и рабочей документации кирпичного здания находящийся по адресу: Пермский край, г. Лысьва, ул. Мира,28, стоимость затрат составила 574415 (Пятьсот семьдесят четыре тысячи четыреста пятнадцать) рублей 13 копеек.

1.12 Учредителям организации выплачены дивиденды в общем размере 6 900 000 (Шесть миллионов девятьсот тысяч) рублей

2. Учетная политика организации основные моменты.

2.1 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»

2.2 На конец отчетного года создан резерв по отпускам.

Резерв по отпускам составил -938080,88

Из них: за не отгулянные дни -762464,29

На социальные взносы -175616,59

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

2.4 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	59340920,19		59340920,19
Амортизация	16697892,71	3156034,26	19853926,97
Итого:	42643027,48		39486993,22

В том числе основные средства переданные в аренду

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.

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

2.4 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	59340920,19		59340920,19
Амортизация	16697892,71	3156034,26	19853926,97
Итого:	42643027,48		39486993,22

В том числе основные средства переданные в аренду

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.

показателя				
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	13500	69094.58	6130887,68	4527589,23
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	801424,55	765106.77	6403325,11	6332450,11

К строке 12104 «Товары»

Счет	Остаток на начало отчетного периода	Обороты по ДТ	Обороты по КТ	Остаток на конец отчетного периода
41	197544092,69	541847191,33	509324597,03	230 066 686,99
42	96767159,93	1173172041,16	93055235,84	121029165,25
Итого	100776932,76			109037521,74

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)	13757078,96	325102,80	215946747,22	222305301,01	7073422,37	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	484	1800650	143415804,94	14342488,94	0	1809250
Расчеты по налогам и сборам (счет 68)	1428302,73	22657	3571800	6289556,73	13	1312124,00
Расчеты по социальному страхованию (счет 69)	1144473,67	57091,06	3343852,39	4406898,52	24336,48	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	-1039,27	25644831,46	25640647,48	5223,25	0
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	17300	0	839928,05	844928,05	12300	0

Расчеты с персоналом по прочим операциям (счет 73)	0	0	30648,12	30648,12	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	96866,08	0	2811282,97	2782196,70	125952,35	0
Итого	16444505,44	2204461,59			7241247,45	3121374

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	1646334,94	1789408,11	11417000	1064722,00	15 917 465,05
Дт	43523008,86	421206568,45	244316000	198627596,56	
КТ	44034635,33	421493452,11	207540000	198535253,56	
На конец года	1134708,47	1502524,45	48193000	1157065,00	51987297,92

Пассив баланса

Задолженность работника перед предприятием на 31.12.2022 года 5223 рублей 25 копеек (больничный лист).

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	21060803,00	22847478,55	
Лысьва	17570909,40	20813806,55	
Нытва	10661678,32	11916218,74	
Добрянка	15396783,35	19368086,25	
Полазна	10688268,00	11428677,75	
Соликамск маг. 1	15688888,93	17315277,35	
Березники	24198116,50	29815062,15	
Очер	11058825,96	15671872,17	

Соликамск маг.2	11388838,05	13107114,25	
Пермь на Парковом	13065331,16	16712515,80	
Итого:	**150778442,67**	**178996109,56**	
Торговля опт	**2356423,56**	**2590338,34**	
Интернет торговля		**754037**	
итого	**153134866,23**	**182340484,90**	

К строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)»

Наименование	За предыдущий год в т.р.	За отчетный год в т.р
Выручка	153135	182340
Себестоимость	78955	84948
Итого валовая прибыль	74180	97392

К строке 2300 « Прибыль убыток до налогообложения»

Составило: 42809 тыс.руб.

УСНО составило за 2022 год 2661 тыс.руб.

итого чистая прибыль организации 40148 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

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Арена» производит операции с ИП, которое является связанными сторонами.

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

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

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

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
ИП Галабурда С.В.	0	0	14078535,00	13956385,00	122150,00	0

6. Дивиденды выплачиваются только по решению собрания учредителей - в 2022 году дивиденды составили 6900000 (Шесть миллионов девятьсот тысяч) рублей 00 копеек.

7. Состав прочих доходов и расходов включает в себя:

Прочие доходы:	
Аренда	87 300,00
Излишки ТМЦ	3582,53
проценты по депозиту	*1561670,74*
Прочее	361760,49
итого	***2014313,76***
Прочие расходы:	
Выплаты сотрудникам за счет прибыли	593 257,70
Представительские расходы	101738,48
Расходы на услуги банков	2446664,10

Прочие внереализационные расходы	2399689,06
итого	***5541349,34***

8. Применимость допущения о непрерывности деятельности:

Организация способна продолжать свою деятельности в течении ближайших 12 месяцев после отчетной даты , сомнения о непрерывности деятельности отсутствуют.

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	3156034,26
Материальные затраты	14331309,28
Расходы по опл. труда, в т.ч. страх. Взн. и налоги ,вкл резервы	22489228,57
Прочие затраты	11079734,63
Итого:	**51056306,74**
Транспортные услуги	**11810752,40**

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).

Анализ рентабельности

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

Р 2021=23297/153135= 0,15

Р2022 =40148/182340= 0,22

1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 4%.
15,9 25,4 +9,5 +60,2
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).
16,5 23,5 +7 +41,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
15,2 22 +6,8 +44,7
За 2022 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности. прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 25,4% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+9,5%).
Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации, за последний год составил 23,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРЕНА" содержалось 23,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

1) Коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами:

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

$$К_{обесп}^{об} = \frac{216364 - 40061}{180362}$$

Значение данного коэффициента составляет 0,98, то есть обеспеченность оборотными средствами на высоком уровне.

2) Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами:

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

$$К_{обесп}^{зап} = \frac{216364-40061}{120932} = 1,45\ \%$$

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:

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

$$К_{ман} = \frac{216364\text{-}40061}{216364} = 0{,}81$$

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 хорошей, деятельность предприятия рентабельна, стабильна, с достаточным наличием финансовых ресурсов, обеспечивающих платежеспособность предприятия. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных контрагентов. Существенные события после отчетной даты в организации отсутствуют.

Дата составления: 31 марта 2023 года

Директор ООО «Арена» _____ В.С.Савинов

Главбухгалтер _____ А.П. Мушинкина

Пронумеровано
Прошнуровано

13 (Тринадцать) листов

Гл.бухгалтер _____Мущинкина А.П.