ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «Оптима»
за 2020 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: *Общество с ограниченной ответственностью «Оптима»*

Адрес (место нахождения) юридического лица: Калужская область, г. Обнинск, ул. Королева, д.4, ДЦ «Британика» офис 15.

Место нахождения: 249031, Калужская область, г. Обнинск, ул. Королева, д.4, ДЦ «Британика» офис 15

Юридический адрес: 249031, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Королева, д.4, помещение 12, офис 1.5
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
249031, Калужская обл., г. Обнинск, ул.Королева, д.4
ООО «Оптима» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области 23.07.2003 года, основной государственный регистрационный номер103400420648, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 40 № 000669275.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4025075573

Код причины постановки на учет (КПП): 402501001

Правовое положение ООО «Оптима», порядок реорганизации и ликвидации, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

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

Уставный капитал ООО «Оптима» (далее – Общество) составляет 10 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «Оптима» оплачен полностью.

Участники общества	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2015	
	Сумма	%
Сидоров Николай Васильевич	10 000 руб	100%

Конечным бенефициаром является Сидоров Николай Васильевич

Основным видом деятельности ООО «Оптима» является розничная торговля обувью и аксессуарами

ООО «Оптима» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество работает по договору коммерческой концессии № 2018-025/КК от 01.11.2018, согласно которому правообладателем товарного знака «CARLO PAZOLINI» является ООО «МАНТЭЛЬ».

Основными поставщиками являются: ООО «МАНТЭЛЬ».

Общество имеет 10 обособленных структурных подразделений (не выделенных на

отдельный баланс и не имеющих своего расчетного счета) в следующих городах:

- Обнинск
- Кемерово
- Барнаул
- Курган
- Новокузнецк
- Калининград
- Магнитогорск
- Тольятти
- Красноярск
- Казань

Для осуществления торговой деятельности Общество использует арендованные торговые помещения. В договорах аренды оценочная стоимость арендованных помещений не указывается. Таким образом, учет арендованных основных средств ведется только в количественном выражении.

Списочная численность работников ООО на 31 декабря 2020 г. составила 55 человек.

Органами управления ООО «Оптима» является:

Общее собрание Участников Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества

Учетная политика

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании учетной политики допущений, отличных от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, не было. При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, нет. Изменений в учетной политике за 2020 год нет. Фактов невозможности раскрытия изменений в учетной политики нет. Фактов применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету утвержденных и опубликованных, но еще не вступивших в силу, нет. Изменений в учетной политике на 2021 год нет.

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества 25.12.13 **№ 25/2013**, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Установлен уровень существенности равный 5 (пять) % от соответствующей статьи.

Основные средства.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.
Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:
ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Стоимость приобретенных в 2020 году основных средств составляет 1852 тыс. руб.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2020 году не имело.

Материально-производственные запасы

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии фактическая себестоимость товаров используется метод себестоимости каждой единицы.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости каждой единицы.
Спецодежда отсутствует.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ не создавался в виду отсутствия причин для его создания.

Задолженность покупателей и заказчиков

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

Основания для создания резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

Займы и кредиты

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

Налоги и налогообложение

В 2020 году Общество применяло систему налогообложения в виде ЕНВД и УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Признание доходов

Доходы ООО «Оптима» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по мере продажи.

Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Инвентаризация имущества и обязательств

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

В 2020 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Займы и кредиты

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.
Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

По состоянию на 31.12.2020 задолженность по кредитному договору № 7М-1-1-RLKQ0DD об открытии возобновляемой кредитной линии от 09.01.2020 с ПАО «Сбербанк России» составляет 42900 тыс. руб.; начисленные проценты 83 тыс. руб. Срок погашения кредита – 17.07.2021г.
Задолженность по кредитному договору № 00780020/86081100 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 22.06.2020 с ПАО «Сбербанк России» составляет 5961 тыс. руб.; начисленные проценты 0 тыс. руб. Срок погашения кредита – 30.06.2021г.

Доходы и расходы (прочие доходы и расходы) по обычным видам деятельности

В отчетном году продажа товаров осуществлялась на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированным лицам.

Сумма оценочных обязательств на выплату отпусков составляет 1363 тыс. рублей, что по отношению к валюте баланса составляет менее 5% и признается несущественной.

В учете сумма оценочных обязательств не отражалась.

Государственная помощь в виде субвенций, субсидий и бюджетных кредитов не получалась.

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков,
- платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему
- возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются

свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

- **Связанные стороны**
- **Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2018 г.**

№ п/п	*Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица*	*Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным*	*Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %*
1	2	3	4
1	Сидоров Николай Васильевич	*Единственный участник*	*100%*
2	Оберемко Сергей Владимирович	*Директор*	-
3	ООО «Оптима-Трейд»	*Директор*	-

Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2019 в учете Общества задолженность по беспроцентным займам от Участника погашена.
На 31.12.2019г. числится задолженность ООО «Оптима-Трейд» в сумме 2 808 тыс. рублей.

Управленческому персоналу производились краткосрочные выплаты в виде заработной платы и отчисления во внебюджетные фонды в сумме 628 тыс. рублей.

В отчетном периоде за счет нераспределенной прибыли были выплачены дивиденды из нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2019 г. в сумме 7504 тыс. руб.

Инвестиций и финансовых вложений не осуществлялось.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Совместная деятельность не велась.

Сравнительная характеристика основных финансовых показателей

	2020 год (тыс.руб.)	2019 год (тыс.руб)	Изменение в 2020 году по сравнению с 2019 (%)
Выручка	187 927	269 181	-30%
Себестоимость товаров	86 504	146 612	-41%
прибыль	13 436	16 127	-17%

Снижение прибыли связано с экономической ситуацией, связанной с пандемией Covid-19, которая повлияла на всю мировую экономику. Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+, что существенно повлияло на снижение стоимости нефти. Вследствие данных событий, в марте 2020 года в России наблюдался рост курса рубля к доллару и евро, а также снижение биржевых индексов.

В период самоизоляции, связанный с эпидемией Covid-19 Общество приостанавливало свою деятельность с сохранением за работниками заработной платы. Общество воспользовалось мерами поддержки малого бизнеса.
После возобновления работы в условиях эпидемии коронавируса Общество соблюдает меры предосторожности, которые позволят защитить сотрудников от риска заражения, и следует рекомендациям Роспотребнадзора. Потребительский спрос восстанавливается.

Информация по прекращаемой деятельности.

Общество в текущем году не прекращало деятельности и не планирует прекращение отдельных видов продукции или отдельных видов деятельности.
Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации
Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски:
Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.
Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.
Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам.
Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.
В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Правовые риски
Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.
В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.
В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Репутационные риски
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин
Основная доля реализуемых товаров иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки товаров, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Директор _____ Оберемко С.В..

«12» марта 2020 года