

# Сфера - ОПТИМ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ОГРН 1047796220614

119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д. 37, стр. 2, этаж 3, комната 4

телефон/факс (495) 213-32-58

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

### 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Сфера-оптим» (далее по тексту – «Общество») зарегистрировано 05 апреля 2004 г. по месту нахождения г. Москва, ул. Шаболовка, д.2. С 10.01.2012 г. место нахождения – г. Москва, ул. Пречистенка, д.37, стр.2, этаж 3, комната 4. ИНН 7706529896, КПП 770401001, ОГРН 1047796220614

Обособленных подразделений не имеет.

Численность работающих на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. не менялась – 2 человека (внешние совместители).

### 2. Органы управления организацией

Общество имеет единоличный исполнительный орган в лице генерального директора. На момент составления отчетности генеральным директором является Аржников Виталий Геннадьевич.

### 3. Информация о связанных лицах

№ п.п.	Связанная сторона	Основания	Период
1	Компания «Уимфур Лимитед»	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества	Весь отчетный период
2	Генеральный директор Аржников Виталий Геннадьевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного органа общества	Весь отчетный период

### **Операции со связанными сторонами.**

Размер внесенного денежного вклада в имущество путем перечисления денежных средств на банковский счет Общества в течение отчетного периода в качестве добавочного капитала составил 14300 тыс.руб., отражен по стр. 1350 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2020 23970 тыс. руб., на 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г. размер добавочного капитала составлял – 9670 тыс. руб. В течение 2019 г. начислялась заработная плата Генеральному директору Аржникову Виталию Геннадьевичу в размере 68 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 9 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы в размере 21 тыс.руб.

### **4. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества составляет 8.310,0 тыс. руб., состоит из 1(одной) доли. Доля в уставный капитал внесена (оплачена) полностью.

### **5. Виды деятельности**

В течение 2020 года Общество не вело активной финансово-хозяйственной деятельности, выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствует.

### **6. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. К основным средствам при принятии к бухгалтерскому учету относятся средства, соответствующие условиям, перечисленным в п.4 ПБУ 6/01 (одновременно). Порядок определения срока полезного использования основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и п.1 ст.258 НК РФ. Начисление амортизации объектов основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом.

Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете предприятия по их фактической себестоимости, формируемой в соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов". Для учета МПЗ счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не применяются. Оценка МПЗ при отпуске в эксплуатацию в ином выбытии в целях бухгалтерского учета и налогообложения производится по средней себестоимости в соответствии с п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и п.6 ст.256 НК РФ.

Товары учитываются по покупной стоимости на счете 41 "Товары". Расходы по заготовке и доставке товаров включаются в их стоимость. Покупные товары списываются на затраты в целях бухгалтерского учета и налогообложения по средней себестоимости.

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. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26

"Общехозяйственные расходы" и относятся в дебет счета 90 "Продажи". При отсутствии оборотов по реализации продукции (работ, услуг) общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При реализации или ином выбытии финансовых вложений в целях налогового и бухгалтерского учета используется метод списания на расходы по стоимости единицы.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на затраты на производство (расходы на продажу) равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". Выручка от реализации в целях исчисления НДС определяется по мере отгрузки товаров и передачи покупателю расчетных документов (метод "по отгрузке"). В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы учитываются методом начислений.

## 7. Основные средства

Собственных основных средств Общество не имеет. В течение 2020 года Общество арендовало у ЗАО «Руспро-К» помещение в г. Москве для использования под офис по адресу: ул. Пречистенка, д.37, стр.2? этаж 3, комната 4.

## 8. Нематериальные активы

### 8.1. Наличие и движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	Начислено	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
<b>Нематериальные активы - всего</b>	2020	5841	-	1000-	-	-	-	-	-	6841	-
	2019	5841	-	-	-	-	-	-	-	5841	-
В том числе:	2020	5841	-	1000	-	-	-	-	-	6841	-
Прочие	2019	2541	-	-	-	-	-	-	-	5841	-





- аванс поставщика – 3724 тыс.руб. (стр. 12301 Бухгалтерского баланса), в т. ч. за услуги ООО «Такском» - 22 тыс. руб., аванс АО «КБ «Арсенал» на исследовательские работы- 3702 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам (стр. 12302 Бухгалтерского баланса) в размере - 2 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12. 2019 г. – 22 тыс. руб. (стр. 1230 Бухгалтерского баланса). в т. ч.:

- аванс поставщику за услуги ООО «Такском» (стр. 12301 Бухгалтерского баланса) - 20 тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам (стр. 12302 Бухгалтерского баланса) в размере - 2 тыс. руб.,

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2020 г. и на конец 2019 г. отсутствует.

#### **11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество формирует резерв на оплату отпусков один раз в год по состоянию на 31 декабря. Данный резерв включает в себя две части: резерв на оплату отпусков (отпускные) и страховые взносы по резерву на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. размер резерва на оплату отпусков сформирован в размере - 9 тыс. руб. и в отчетном периоде не изменялся.

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2020 г. на 31.12.2019 г. отсутствуют.

#### **12. Доходы и расходы**

В течение 2020 г. выручка Общества от реализации товаров (работ, услуг) отсутствовала.

**На 31.12.2020 г. (401тыс. руб.)**

- Комиссия банка (1 тыс. руб.),
- расходы по оплате труда (179 тыс. руб.),
- аренда помещения (23 тыс. руб.),
- услуги связи по передаче отчетности (16 тыс. руб.),
- НДС, не принимаемый к зачету (7 тыс. руб.),
- Инженерные исследования (175 тыс.руб.),

В течение 2019 года выручка Общества от реализации товаров (работ, услуг) отсутствовала.

**На 31.12.2019 г. (225 тыс. руб.)**

- Комиссия банка (5 тыс. руб.),
- расходы по оплате труда (136 тыс. руб.),
- отчисления по страховым взносам (41 тыс. руб.),

- аренда помещения (21 тыс. руб.),
- услуги связи по передаче отчетности (15 тыс. руб.),
- НДС, не принимаемый к зачету (7 тыс. руб.).

Так как в 2019 г. отсутствовали обороты по реализации продукции (работ, услуг), общехозяйственные расходы списывались в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

### 13. Расчеты по налогу на прибыль

Общество рассчитывает налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

За отчетный период: Прибыль (убыток) до налогообложения на 31.12.20 г. составил – (401) тыс. руб.

- Текущий налог на прибыль- 0 тыс. руб.
- в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) – (79) тыс. руб.
- Отложенные налоговые активы –3 тыс. руб.
- Распределенная прибыль (убыток) на конец 2019 г. отчетного периода составил - (221) тыс. руб.

Так как в 2019 г. отсутствовали обороты по реализации продукции (работ, услуг), общехозяйственные расходы списывались в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

### 14.1. Условный расход (доход)

Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма	(тыс. руб)
(401)	20%	80,2	

### 14.2. Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (дохода) (тыс. руб.)

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	ПНО
Заработная плата	177,7	20%	35,5
Исследовательские работы	175,0	20%	35,0
Аренда помещения	22,7	20%	4,6

НДС, не принимаемый к зачету	8,9	20%	1,8
Итого	384,3		76,9

**14.3. Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (дохода)**  
(тыс. руб.)

Расшифровка	Сумма	Ставка налога на прибыль	(ОНО) ОНА
Убыток	17,4	20%	3,4
ИТОГО	17,4	20%	3,4

Текущий налог на прибыль равен 0.

ТНП = ПНО – ПНА - ОНО+ ОНА +УД-УР

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2020 г. составил 55тыс. руб., на конец 2019 г. 51 тыс. руб., стр. 1180 Бухгалтерского баланса.

**Убытки прошлых лет по годам:**

- 2010 г.- 15,2 тыс. руб.;
- 2011 г.- 13,1 тыс. руб.;
- 2012 г.- 19, 9 тыс. руб.;
- 2013 г.- 19,8 тыс. руб.;
- 2014г. - 28,8 тыс. руб.
- 2015 г.- 40,5 тыс. руб.
- 2016 г. – 47,0 тыс. руб.
- 2017 г. – 48,5 тыс. руб.
- 2018 г. – 4,8 тыс. руб.
- 2019 г. – 19,4 тыс. руб.

-2020 г. – 17,2 тыс. руб.

, Остаток перенесенного убытка на конец 2020 г. составил 274,2 тыс. руб.

**14. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор:

В.Г. Аржников

23 марта 2021 г.