П О Я С Н Е Н И Я

к годовому бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «СФЕРА» за 2020г.

Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА» (далее Общество) создано Решением № 1 единственного учредителя от 21.12.2009г.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица ООО «СФЕРА» 28.12.2009г. за основным государственным номером 1097746848451 и присвоен ИНН 7713698849.

Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами: 129110 г. Москва, Олимпийский пр-т, д. 16, строение 5, этаж 4, блок Б, комната 43

Фактический адрес Общества: 129110 г. Москва, Олимпийский пр-т, д. 16, строение 5, этаж 4, блок Б, комната 43.

Единственным участником Общества является физическое лицо, гражданин Российской Федерации Кузьмин Сергей Сергеевич.

Основным видом деятельности является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием ОКВЭД 46.69. Фактически Общество в 2020 году осуществляло деятельность по оптовой торговле прочими машинами и оборудованием. Выручка составила 1 405 829 тыс. руб.

Деятельность Общество осуществляет по месту нахождения.

Среднесписочная численность персонала за 2020 г. составила 17 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО «СФЕРА» по итогам деятельности за 2020 год составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Критерий существенности, которым руководствуется Общество при составлении отчетности составляет 5%.

ООО «СФЕРА» предоставляет сторонним организациям процентные займы.

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

Общество получает заемные средства от сторонних организаций и уплачивает по ним проценты.

По результатам 2020г. Общество получило чистую прибыль в размере 80 368 тыс. руб.

В 2020г. начислялись и выплачивались дивиденды за период 2019-2020 год в размере 165 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляет 1000 тыс. руб. и полностью оплачен.

Общество арендует нежилое помещение по адресу: 129110 г. Москва, Олимпийский пр-т, д. 16/5.

Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год сформирована Обществом в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год, утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности, а также их изменения в отчетном периоде, раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность в части авансов полученных и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, отражена развернуто в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, отражена развернуто в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности создаются резервы по сомнительным долгам.

Учетная политика Общества на 2020 год

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом генерального директора Общества от 31.12.2017г. №1.

Учетная политика сформирована и ведется, исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н., Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности

в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

Принятая в обществе учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, при формировании учетной политики на следующий отчетный год способы ведения бухгалтерского учета остались без изменения.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, дают полную оценку для принятия решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

В учетную политику Общества на 2020 год существенных изменений не вносилось.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

Переоценка основных средств без специальных постановлений Правительства не производится.
Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
Основание: пункты 4 ПБУ 6/01.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной или иной, согласованной сторонами, стоимости.
При проведении капитального ремонта арендуемого имущества, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, включаются в состав основных средств организации в случае создания в результате данных капитальных вложений неотделимых улучшений арендованного имущества.
Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:
- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

При выбытии все материально-производственные запасы оцениваются по средней (взвешенной оценке) себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.
Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых, ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.
Основание: пункты 3, 25 *ПБУ 5/01,* пункт 4 *ПБУ 21/2008,* пункт 7 *ПБУ 9/99*

Отчисления в резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета создается по результатам инвентаризации и на основании заключения экспертной группы по состоянию на 31 декабря.
Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется метод обязательств: сумма резерва рассчитывается ежемесячно исходя из средней заработной платы работника и количества дней отпуска, которые положены за отработанный период. Полученная величина увеличивается на сумму страховых взносов. Расчет резерва применяется на основании методики, прописанной в программе 1С.
Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010.

Доходы от реализации товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг считаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи». Все остальные доходы отражаются в составе прочих доходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности организация группирует расходы по следующим элементам:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов.
В составе расходов будущих периодов организация отражает:
- право использования результатов интеллектуальной деятельности (лицензии);
- лицензии, патенты на осуществление деятельности;
- страхование;

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.
В составе денежных эквивалентов отражаются депозиты до востребования.
Депозиты сроком до одного года – в составе финансовых потоков, а более одного года – в составе инвестиционных.
В составе денежных эквивалентов отражаются депозиты до востребования.
Основание: пункты 9-11,23 ПБУ 23/2011

Прочие доходы

тыс. руб.

Вид дохода	**Сумма**
Неустойки по хоздоговорам	15 224
Прочие	420
Итого:	**15 644**

Прочие расходы

Вид расхода	**Сумма**
Неустойки по хоздоговорам	10 772
Комиссия по банковским гарантиям	21 374
Услуги банка	217
Прочие	346
Итого:	**32 709**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Информация об исправлениях в отчетности за 2018 г.

В связи с тем, что информация по имуществу, учитываемому за балансом, поступила в бухгалтерию не в полном объеме в период подготовки бухгалтерской отчетности за 2018 год, Общество ретроспективно отразило данные 009 счету в пояснениях к бухгалтерскому балансу, а именно в Пояснении 8. Обеспечения обязательств соответственно.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.
Пояснения 8. Обеспечения обязательств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2018г. было	За 2018г. стало	Разница (4-3)
1	2	3	4	5
Выданные	5810	436 508	444 549	8 041
Поручительства	5811	436 508	444 549	8 041

Обеспечение обязательств выданные.

Общество выдает поручительства за третьих лиц по кредитам и банковским гарантиям. В 2020 году выдано обязательств на сумму 375 504 тыс. руб. Остаток по состоянию на 31.12.2020г. составляет 820 053 тыс. руб.

Расшифровка существенных обязательств, выданных в 2020 году:

тыс. руб.

Наименование банка	Выдано обязательств за 2020 год
НОВИКОМБАНК АО АКБ	**260 380**
Договор поручительства № РНД-514/2ПО/20 от 25.12.20	133 902
Договор поручительства № РНД-515/2ПО/20 от 25.12.20	26 478
Договор поручительства № РНД-509О/3ПО/20 от 30.09.2020	100 000
БАНК УРАЛСИБ ПАО	**50 361**
Договор поручительства № 9991-4G1/00054/0102 от 27.04.20	50 361
МСП БАНК АО	**28 296**
Договор поручительства № 11Э-П8-138415/20 от 20.05.20	28 296
МОРСКОЙ БАНК АО	**12 518**
Договор поручительства № 11Э-П8-138415/20 от 20.05.20	12 518
Итого	**351 555**

Кредиты и займы.

Общество получает заемные средства от сторонних организаций и уплачивает по ним проценты. Остаток невыплаченных процентов по состоянию на 31.12.2020г. составляет 23 254 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года Общество имеет задолженность по кредитам и займам:

тыс. руб.

Наименование займодавца	Сумма обязательств	Дата погашения
МСП БАНК АО (основной долг)	295 483	27.10.2023
МСП БАНК АО (проценты)	23 254	27.10.2023
Итого:	**318 737**	

Информация по арендованному имуществу.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества числится арендованное имущество на сумму 150 тыс. руб. Имущество не соответствует критериям основных средств и учитывается на забалансовом счете 012. Сведения о таком имуществе в пояснениях, составленных в табличном виде, к балансу не раскрываются.

Информация по связанным сторонам

Список связанных сторон:

1. Кузьмин С.С.

Информация о бенефициарах.

Кузьмин Сергей Сергеевич владеет 100% долей в уставном капитале ООО «СФЕРА».
Гражданство РФ
Дата рождения: 25.10.1977
Паспорт: серия 45 00 № 393279 выдан ОВД "КУЗЬМИНКИ" ГОР. МОСКВЫ 27.12.2000 КП 772-081
Адрес места жительства: 119019, г. Москва, Афанасьевский Б. пер, д. 28, кв. 32
ИНН 772132122080

Выплаты и вознаграждения управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, вознаграждение Генерального директора осуществлялось в соответствии со штатным расписанием и за 2020г. составило 83 574 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили 12 730 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальные платежи, прочие социальные выплаты в пользу управленческого персонала не осуществлялись.

События после отчетной даты

В обществе отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты.

Информация о непрерывности деятельности

Общество планирует продолжить свою деятельность.

Руководством Общества произведена оценка способности организации непрерывно продолжать свою деятельность за период, составляющий 12 месяцев, начиная с отчетной даты. Период пандемии коронавирусной инфекции не оказал влияние на эффективность работы и на результаты хозяйственной деятельности Общества. Поэтому руководство пришло к выводу, что нет сомнений в продолжении деятельности организации в период составляющий 12 месяцев начиная с отчетной даты.

На основании вышеизложенного, бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, имеющиеся обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Главный бухгалтер _____ Тодорова Е.В.

29.03.2020