

Общество с ограниченной ответственностью «Спортс-Нетворк»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Спортс-Нетворк».

1.2. Юридический адрес – 125371, РОССИЯ, г. Москва, шоссе Волоколамское, д. 116, корп./ст. 1, кв./оф. 3/343

1.3. Дата государственной регистрации – 03.02.2020.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 2 человека.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Уставный капитал составляет 50 000 руб. Участниками являются:

– Е.Н. Коровкин с долей 100 %;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

– Торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды

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 «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика ООО «Спортс-Нетворк» утверждена приказом Генерального директора Коровкина Е.Н. от 03.02.2020 № 1У. В организации применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

2.2 Изменения в учетной политике

Согласно приказу от 01.01.2021г. №2У внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2021:

Формирование резерва по сомнительным долгам.

С 2022 года выполнен переход на ФСБУ 27/2021. В связи с этим учетная политика дополнена следующим пунктом:

1. «Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

2. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного

архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз

3. Исправление ошибок в учетной политике на 2022: в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. Основание: пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

«Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» - упрощенно»

«Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 ретроспективно. Основание: пункт 25 ФСБУ 26/2020»

Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на за балансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020

Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: остаточная стоимость ОС на начало отчетного года умножается на норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования ОС, и на коэффициент 100 %. Годовая сумма амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Основание: п.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает (20%) процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Спортс-Нетворк» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С Бухгалтерия 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете

2.4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением

текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.5 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего один год с отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов не ведется.

2.8. Порядок создания резервов

В связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности резерв по сомнительным долгам не сформирован.

3. Пояснения по существующим статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация о стоимости и движении основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

<i>Показатель</i>	<i>Земля</i>	<i>Здания</i>	<i>Сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Офисное оборудование</i>	<i>Итого</i>
На 01.12.21	-	-	-	-	-	26	26
На 31.12.21	-	-	-	-	-	26	26

3.2 Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

<i>Наименование</i>	<i>Строка баланса</i>	<i>На 01.01.21</i>	<i>На 31.12.21</i>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	281	131
Итого:		281	131

3.2 Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженности, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты нет.

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.21</i>	<i>На 31.12.21</i>
Покупатели и заказчики		456
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	292	1052
Прочие, в т.ч.:		2
• <i>Предоплата налогов</i>		2
• <i>Прочие</i>		
Итого:	292	1510

3.4 Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.21</i>	<i>На 31.12.21</i>
Расчетные счета	1730	2672
Касса		
Прочие денежные средства		
Итого:	1730	2672

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

3.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 (десять тысяч) руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 и 2021 гг. не производилось.

3.6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

3.7 Кредиторская задолженность

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.21</i>	<i>На 31.12.21</i>
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1286	769
Непокрытый убыток прошлых лет		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года		2092
Итого:	1286	2861

Долгосрочная кредиторская задолженность

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.21</i>	<i>На 31.12.21</i>
Кредиты	-	-
Займы	-	-
Прочие, в т.ч.	-	-
Итого:	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.21</i>	<i>На 31.12.2021</i>
Поставщики и подрядчики	0	9
Задолженность перед персоналом организации		

Задолженность по налогам и сборам	192	367
Авансы полученные	883	1066
Прочие, в т.ч.	0	41
Итого:	1075	1483

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

<i>Вид налога, сбора</i>	<i>На 01.01.21</i>		<i>На 31.12.21</i>	
	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		155		255
Расчеты по налогу на прибыль		37		112
Расчеты по налогу на имущество				
Расчеты по налогу на доходы физических лиц				
Прочие			2	
Итого:		192	2	367

3.8 Кредиты и займы

<i>Наименование</i>	<i>На 01.01.21</i>	<i>На 31.12.2021</i>
Долгосрочные кредиты:	-	-
Краткосрочные кредиты	-	-
Проценты по долгосрочному кредиту	-	-
Итого	-	-

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Доходы Общества в 2020-2021 г.г. получены по основной деятельности-

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2020 год</i>	<i>За 2021 год</i>
Реализация товара	10 967	21 963
Итого выручка от продаж:	10 967	21 963

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2020 год</i>	<i>За 2021 год</i>
--------------------------------	--------------------	--------------------

Реализация товара	8 733	16 914
Итого себестоимость продаж:	8 733	16 914

Управленческие расходы составляют:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2020 год</i>	<i>За 2021 год</i>
Управленческие расходы	601	0

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2020 год</i>	<i>За 2021 год</i>
Материальные затраты	97	-
Затраты на оплату труда	-	325
Отчисления на социальные нужды	-	98
Амортизация	8	56
Прочие затраты:	500	1318
Итого по элементам затрат:	605	1 797

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 и 2021 годы представляют собой следующее:

Наименование доходов и расходов	За 2020 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банка		8		25
Прочие прибыли, убытки		21		540
Итого прочих доходов и расходов		29		565

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила (666) тыс.руб. За 2020 год сумма текущего налога на прибыль составила (312) тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1 События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества

5.2 Условные факты хозяйственной деятельности.

Фактов хозяйственной деятельности, признаваемых условными, по состоянию на 31.12.2020 г не выявлено.

5.3 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Не исключено, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Генеральный директор

Коровкин Е.Н.

«30» марта 2022г.

