

ООО «СФЕРА»

ПОЯСНЕНИЯ к годовому отчету за 2021 год

1. Общая информация

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА», краткое – ООО «СФЕРА» (далее «Общество»).

1.2. ИНН 7811740739 / КПП 781101001, зарегистрировано 25.11.2019 г. (ОГРН 1197847231955).

1.3. Юридический адрес: 192019, Санкт-Петербург г, Седова ул., дом №11, литера А, оф.607.

1.4. Фактический (почтовый) адрес: 192019, Санкт-Петербург г, Седова ул., дом №11, литера А, оф.607.

1.5. Фактическое местонахождение общества: 192019, Санкт-Петербург г, Седова ул., дом №11, литера А, оф.607.

1.6. Уставный капитал предприятия составляет 10 000,00 руб. Доля 100% в уставном капитале принадлежит Тороповой Ирине Георгиевне.

1.7. Общество не имеет обособленных подразделений и Филиалов

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

Бухгалтерская и налоговая отчетность формируется автоматизированным способом с использованием программы 1С:бухгалтерии.

Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров, доходы от оказания услуг по организации доставки продукции и товаров покупателям. Прочие доходы - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в том числе от финансовых вложений, сдачи имущества в аренду, поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.). Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами. Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере перехода права собственности (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей. Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений. Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Резерв под обесценение финансовых вложений создается на основании экспертного мнения об устойчивом снижении стоимости этих вложений по сравнению с их стоимостью определенной на дату приобретения

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно от сумм полученных займов и кредитов.

Дебиторская и Кредиторская задолженность учитывается в сумме начисленных обязательств согласно расчетным документам. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переквалификация указанной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную.

Дебиторская задолженность считается просроченной задолженностью по истечении срока погашения, установленного договором. Перевод задолженности в просроченную производится по итогам инвентаризации задолженности в соответствии с Регламентом работы по осуществлению учета и контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности Общества. Просроченная дебиторская задолженность считается сомнительной, в случае если таковая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Задолженность признается сомнительной на основании экспертного решения. Общество формирует резерв по сомнительным задолженностям в соответствии с «Методическими указаниями по порядку формирования резервов»

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Исходя из принципа существенности, Существенной признается ошибка, в результате исправления которой, показатель бухгалтерской отчетности (в периоде совершения ошибки) изменится более чем на 5%: по показателям, влияющим на формирование информации по форме №1 «Бухгалтерский баланс» - 5% от валюты баланса; по показателям, влияющим на формирование информации по доходам по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» - 5% от показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг», по расходам по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» - 5% от показателя «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг»

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период составляется в соответствии со ст. 315 НК РФ на основании данных налогового учета.

В целях налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы признаются таковыми по методу начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Курсовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) учитываются при определении в составе внереализационных доходов и расходов.

При определении внереализационных доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба в целях налогового учета Общество отражает суммы, признанные должником или подлежащие уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу.

По договорам предоставления в пользование денежных средств (предоставленные Обществом займы, иные долговые обязательства), заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода и не предусматривающим равномерное начисление доходов, в целях налогового учета доход в виде процентов признается ежемесячно. По кредитным и иным аналогичным договорам, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода и не предусматривающим равномерное осуществление данных расходов, в целях налогового учета расход признается ежемесячно. Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств, включаются в состав внереализационных расходов независимо от целей заимствования, направления расходования заемных средств. Проценты по долговому обязательству учитываются в составе расходов в размере, исчисленном в соответствии с условиями договора займа, кредита. Исключением являются проценты, начисленные по долговому обязательству, которое возникло в результате сделки, признаваемой контролируемой на основании ст. 105.14 НК РФ. Такие проценты учитываются в порядке, предусмотренном п. п. 1, 1.1 - 1.3 ст. 269 НК РФ.

При начислении амортизации имущества Обществом применяется линейный метод.

Имущество стоимостью не более 100 000 руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей и со сроком полезного использования менее 12 месяцев в соответствии с п.п. 7 п. 1 ст. 256 НК РФ не амортизируется, а списывается на затраты текущего периода в составе материальных расходов по мере их ввода в эксплуатацию.

При списании в производство сырья и материалов и при продаже товаров Обществом применяется метод оценки по средней себестоимости.

Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования осуществляется в соответствии со ст. 279 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется отдельно.

Общество отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Налоговая база для начисления НДС определяется в соответствии со ст. 167 НК РФ.

Исчисление и оплата авансовых платежей по налогам производятся ежеквартально (ст.362 НК РФ). Представление отчетности по истечении отчетного или налогового периода производится в Налоговые органы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Расчеты по авансовым платежам и отчет по истечении налогового периода по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование представляются в контролирующие органы по месту регистрации Общества в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

3.1. Основным видом деятельности организации является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 2 : 46.90)

3.2. Выручка за 2021 год от основного вида деятельности составила 15 281 тыс. рублей.

3.3. Прибыль от продаж составила 3 183 тыс. руб.

3.4. Сумма прибыли до налогообложения за 2021 год составила 255 тыс. руб.

3.5. За отчетный период основных средств не приобретено и не реализовано.

3.6. Денежные средства и эквиваленты, учтенные на 31.12.2021 года, составили 1 752 тыс.руб., включают в себя краткосрочный вклад (депозит) в сумме 1 744 тыс. руб.

3.7. Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2021 года составила 2 594 тыс. руб, в том числе:

- Задолженность покупателей и заказчиков составила 1 378 тыс. руб.
- Авансы, выданные на 31.12.2021 года составляют 1 105 тыс. руб.
- Задолженность прочих дебиторов составила 111 тыс. руб.

3.8. Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2021 года составила 5 830 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность перед поставщиками составила 5 542 тыс. руб.
- Задолженность перед бюджетом составила 18 тыс. руб.
- Задолженность перед прочими кредиторами составила 270 тыс. руб.

Задолженность перед дебиторами и кредиторами является текущей.

3.9. По состоянию на 31.12.2021 г Общество не выдавало обеспечений (залогов и т.п.) в счёт собственных заёмных обязательств или обязательств третьих лиц.

3.10. Общество арендует:

- офисное помещение в г. Санкт-Петербурге по адресу: 192019, Санкт-Петербург г, Седова ул., дом №11 литера А, оф.607.

4. Социальные показатели

4.1. Численность работников организации по состоянию 31.12.2021 г составила 3 чел.

4.2. Выплаты по трудовым договорам составили 70 тыс. руб.

4.3. Сумма начисленных социальных взносов – 21 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

Торопова Ирина Георгиевна - Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал ООО «СФЕРА» 25.11.2019

6. Государственная помощь

Помощь от государства в 2021 году Общество не получало

7. События после отчетной даты

В связи с обострением геополитической обстановки, начиная с февраля 2022 года, наблюдаются значительные изменения, связанные с экономической ситуацией в Российской Федерации.

Санкции, примененные рядом европейских стран, США и др. странами против Российской Федерации, оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама обстановка, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Однако, намерений отказываться от схемы бизнеса или прекращать бизнес Общество не имеет.

Повышение ключевой ставки банка на деятельность Общества влияния не оказывает, так как отсутствуют кредитные договоры.

Общество все взаимоотношения с партнерами ведет на территории РФ. Риск включения их в санкционные списки отсутствует.

У Общества нет взаимоотношений в иностранной валюте с контрагентами, поэтому оценка риска связанного с существенными колебаниями курса иностранных валют низкая. Кроме того, счет у Общества открыт в банке, не входящем в санкционный список.

Таким образом, Общество расценивает данную обстановку в качестве некорректирующего события после отчетного периода, что подтверждается отсутствием снижения заказов и исполнением заключенных договоров в согласованном объеме.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

Генеральный директор



И.Г. Торопова