

Сфера - ОПТИМ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ОГРН 1047796220614

119034, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Хамовники
ул. Пречистенка, д.37, стр.2, комната 4
т е л е ф о н / ф а к с (495) 213-32-58

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 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, вн.тер.муниципальный округ Хамовники, ул. Пречистенка, д.37, стр.2, комната 4.

ИНН 7706529896, КПП 770401001, ОГРН 1047796220614

Обособленных подразделений не имеет.

Численность работающих на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 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»	Липо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества	Весь отчетный период

2	Генеральный директор Аджников Геннадьевич	Витагий	Липо, полномочия исполнительного органа общества	осуществляющее единоличного органа	Весь период отчетный
---	---	---------	--	------------------------------------	----------------------

Операции со связанными сторонами.

В текущем году денежный вклад в имущество не производился, размер внесенного денежного вклада в имущество путем перечисления денежных средств на банковский счет Общества в течение 2020 г. в качестве добавочного капитала составил 14300 тыс.руб., отражен по стр. 1350 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2022 г., и 31.12.2021 г. 23970 тыс. руб.

В течение 2022 г. начислялась заработная плата Генеральному директору Аджникову Витагино 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 2022 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 2022 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	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	
				Поступило	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Переоценка			
Нематериальные активы -	2022	14011	-	--	-	-	-	-	-	-	14011	-
Всего	2021	6841	-	7170	-	-	-	-	-	-	14011	-

			М	Сомни- тельными долгам	В	Причита- ющиеся процен- ты, штрафы и иные начисле- ния	Погашение	Списание на финан- совый результат	Восста- новление резерва	срочную задолже- нность	ЯМ	сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2022 г.	26	-	36	-	(26)	-	-	-	36	-
	5530	За 2021 г.	3726	-	26	-	(3726)	-	-	-	26	-
В том числе:												
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	За 2022 г.	25	-	35	-	(25)	-	-	-	35	-
	5531	За 2021 г.	3724	-	25	-	(3724)	-	-	-	25	-
2. Расчеты по налогам и сборам	5512	За 2022 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	5532	За 2021 г.	2	-	1	-	(2)	-	-	-	1	-

	5514	За 2022 г.	26	-	36	-	(26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36
Итого	5534	За 2021 г.	3726	-	26	-	(3726)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. – 36 тыс. руб. (стр. 1230 Бухгалтерского баланса), в т. ч.:

- аванс за услуги связи ООО «Такском» - 35 тыс. руб. (стр. 12301 Бухгалтерского баланса),
- , задолженность по налогам и сборам (стр. 12302 Бухгалтерского баланса) в размере - 1 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2021 г. – 26 тыс. руб. (стр. 1230 Бухгалтерского баланса), в т. ч.:

- аванс за услуги связи ООО «Такском» - 25 тыс. руб. (стр. 12301 Бухгалтерского баланса),
- задолженность по налогам и сборам (стр. 12302 Бухгалтерского баланса) в размере - 1 тыс. руб.,

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2022 г. и на конец 2021 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 страховых взносы по резерву на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 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 31.12.2022 г. на 31.12.2021 г. отсутствуют.

12. Доходы и расходы

В течение 2022 г. выручка Общества от реализации товаров (работ, услуг) отсутствовала.

На 31.12.2022 г. расходы составили (236 тыс. руб.)

- Комиссия банка (1 тыс. руб.),
- расходы по оплате труда (177 тыс. руб.),
- аренда помещений (23 тыс. руб.),
- услуги связи по передаче отчетности (26 тыс. руб.),
- НДС, не принимаемый к зачету (10 тыс. руб.).

В течение 2021 г. выручка Общества от реализации товаров (работ, услуг) отсутствовала.

На 31.12.2021 г. расходы составили (1462 тыс. руб.)

- Комиссия банка (1 тыс. руб.),
- расходы по оплате труда (177 тыс. руб.),
- аренда помещений (23 тыс. руб.),
- услуги связи по передаче отчетности (19 тыс. руб.),
- НДС, не принимаемый к зачету (1242 тыс. руб.).

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 31.12.22 г. составил – (236) тыс. руб.

- Текущий налог на прибыль- 0 тыс. руб.

- в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) – (42) тыс. руб.

- Отложенные налоговые активы –5 тыс. руб.

- Нераспределенная прибыль (убыток) на конец 2022 г. отчетного периода составил - (231) тыс. руб.

За 2021 г.: Прибыль (убыток) до налогообложения на 31.12.21 г. составила – (1462) тыс. руб.

- Текущий налог на прибыль- 0 тыс. руб.

- в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) – (288) тыс. руб.

- Отложенные налоговые активы –4 тыс. руб.

- Нераспределенная прибыль (убыток) на конец 2021 г. отчетного периода составил - (1458) тыс. руб.

Так как в 2022 г. и 2021 г. отсутствовали обороты по реализации продукции (работ, услуг), общехозяйственные расходы списывались в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

14.1. Условный расход (доход)

(тыс. руб)

Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
(236)	20%	47

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	20%	35
Аренда помещений	23	20%	5
НДС, не принимаемый к зачету	10	20%	2
Итого	210		42

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	26	20%	5
ИТОГО	26	20%	5

Текущий налог на прибыль равен 0.

ТНП = ПНО – ПНА - ОНО+ ОНА+УД-УР

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2022 г. составил 64 тыс. руб., на конец 2021 г. 59 тыс. руб., стр. 1180 Бухгалтерского баланса.

Убытки прошлых лет по годам:

- 2012 г.- 48, 2 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.
- 2021 г.- 19,2 тыс. руб.
- 2022 г. – 26,4 тыс.руб.

Остаток непокрытого убытка на конец 2022 г. составил 319,8 тыс. руб.

15. События после отчетной даты

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

Генеральный директор:

А. Г. Аржников

16 марта 2023 г.

