



Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА»

115583, Россия, г. Москва, Каширское шоссе, дом 65, корпус 3, офис 513

ИНН/2724129450, КПП/772401001, ОКПО/60661920,

р/с № 40702810807000005793 Дальневосточный филиал

ПАО «Промсвязьбанк» г. Хабаровск, к/с 30101810700000000744

БИК/040813744, ОГРН/1092724002580

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6).

Уставный капитал – 1 000 000,00 рублей.

Учредители: Сапунков Руслан Александрович – 50% доли уставного капитала, Макаров Николай Евгеньевич – 50% доли уставного капитала.

Единоличным исполнительным органом является директор Чабан Евгений Сергеевич.

Контрольный орган уставом общества не предусмотрен.

Общество применяет общий режим налогообложения.

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

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составляет – 51 чел.

Финансовое состояние организации позволяет использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	5,791
Коэффициент быстрой ликвидности	2,508
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,067
Коэффициент наличия собственных средств	0,810
Рентабельность продукции	29,12 %
Рентабельность компании	22,87 %
Рентабельность активов	32,15 %
Рентабельность продаж	41,08 %

Оценка риска банкротства

Устойчивое финансовое состояние

Оценка кредитоспособности

Кредитоспособность не вызывает сомнений

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "Сфера", возможности отвечать по своим обязательствам. Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный период учредителями охарактеризованы как хорошие.

Экономические и санкционные последствия "Специальной военной операции на Украине" отразились на предпринимательской деятельности ООО «Сфера» в части работы с импортными поставщиками на скорости проведения банковских платежей.

Обособленные подразделения ООО Сфера:

КПП	Наименование	Адрес
781145001	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СФЕРА" САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ	193079, Россия, Санкт-Петербург г., Октябрьская наб, 104, к. 14 литер Ю, офис 2-Н

541045001	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СФЕРА" НОВОСИБИРСКОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ	630110,РОССИЯ,Новосибирская обл.,Новосибирск г,Богдана Хмельницкого ул,67,1
550145001	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СФЕРА" ОМСКОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ	644065,РОССИЯ,Омская обл.,Омск г.,Нефтезаводская ул,49,1
384945001	ООО "СФЕРА" обособленное подразделение в г. Иркутске	664035,РОССИЯ,Иркутская обл, Иркутск г.,Сурнова ул,стр31а
272445001	ООО "СФЕРА" обособленное подразделение в г.Хабаровске	680042,РОССИЯ,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Безымянная ул,21
272445003	ООО "СФЕРА" обособленное подразделение на ул. Шелеста,15 в г. Хабаровске	680042,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Шелеста ул,15
272445002	ООО "СФЕРА" обособленное подразделение на ул.Шелеста, 28 в г. Хабаровске	680042,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Шелеста ул,28
272245003	ООО "СФЕРА" обособленное подразделение на ул. Сибирская, 6 в г. Хабаровске	680042,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Сибирская ул,6
272245001	ООО "СФЕРА" обособленное подразделение на ул. Колгуева, 6 в г. Хабаровске	680026,РОССИЯ,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Колгуева ул,6
270045001	ООО "СФЕРА" обособленное подразделение на шоссе Воронежское, 154 в г. Хабаровске	680042,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Воронежское ш,154,,
280145001	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СФЕРА" ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ В Г. БЛАГОВЕЩЕНСКЕ	675004,РОССИЯ,,,Благовещенск г.,Нагорная ул,11

1. Раскрытие информации по применению новых ФСБУ, расшифровка операций, проведенных в межотчетный период.

Учетные политики организации для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждены Приказами директора № 70-Б от 30.12.2022 г., № 71-Б от 30.12.2022 г

С 2024 года ООО «Сфера» применяет ФСБУ 14/2022. Переход на ФСБУ 14/2022 отражен после реформации баланса за 2023 год в промежуточный период с 31 декабря 2023 года по 01 января 2024 года. В таблицах ниже по анализу счета 84.01 (Нераспределенная прибыль), сформированному в промежуточный период с 31 декабря 2023 года по 01 января 2024 года, отражены проводки, расшифровывающие возникающую разницу.

Анализ нераспределенной прибыли (в бухгалтерском учете счет 84.01) после корректировок, проведенных в межотчетный период с 31 декабря 2023 г по 01 января 2024 г в рублях.

84 Нераспределенная прибыль	Остаток на 31.12.2023 до списания НМА в межотчетный период		2 794 087 439,20
	04 Списание НМА	485 700,00	
	05 Списание амортизации при переходе на ФСБУ 14/2022		138 359,48
	77 Отложенные налоговые обязательства	-46 036,69	23 431,41
	99 Прибыль		1 869 279 317,45
	Оборот	439 663,31	1 869 441 108,34
	Остаток на 31.12.2023 по списания НМА в межотчетный период		4 663 088 884,23

Нематериальные активы при переходе на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
Списано в межотчетном периоде 31 декабря 2023 г.:

№ п/п	Нематериальный актив	Инвентарный номер	Изменение нераспределенной прибыли, руб.
1	Интернет -сайт	02-000001	
2	Товарный знак JF-KOREA (Рисунок)	02-000002	-34 106,23
3	Товарный знак JF-KOREA (Текст)	02-000004	-84 200,00
4	Обозначение "JF" (2022712980)	02-000003	-83 050,82
5	Товарный знак JF-Oil с каплей (Рисунок)	02-000005	-69 024,79
6	Товарный знак JF-OIL (Текст)	02-000006	-76 958,68
Итого			-347 340,52

Финансовый результат текущей деятельности от реализации товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке, как разница между начисленными доходами и начисленными расходами Общества за отчетный период.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 10%.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

2. Расшифровка табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

Пояснения 1. НМА и НИОКР.

До применения ФСБУ 14/2022 ООО Сфера исключительное право на товарный знак (предназначенный для использования более 12 месяцев) относит к нематериальным активам (НМА) независимо от стоимости (п. п. 3, 4 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н). После применения ФСБУ 14/2022 в бухгалтерском учете ООО «Сфера» НМА списаны за счет нераспределенной прибыли.

Пояснения 2. Основные средства.

Учет основных средств в организации ведется в соответствии ФСБУ 6/2020, учет арендованных основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. В соответствии с ФСБУ 25/2018 арендные обязательства сформированы в размере суммы арендных платежей в течение одного года с учетом ставки дисконтирования равной процентной ставке по кредитам нефинансовым организациям в рублях по разделам ОКВЭД, приведенной на сайте ЦБ РФ https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ на 1 декабря 2023 г. – 16,92 %. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом со следующего месяца после принятия к учету. Переоценка собственных основных средств не проводится.

Пояснения 3. Финансовые вложения.

Учета финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02, финансовые вложения сформированы путем предоставления займов контрагентам.

Пояснения 4. Запасы.

Применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». Товары учитываются организацией по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Товары списываются по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов создается на отчетную дату при наличии признаков обесценения по результатам инвентаризации. Информация о запасах раскрывается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва.

Пояснения 5. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам начисляется на конец каждого отчетного периода. Срок, с которого задолженность начинает считаться сомнительной - 180 дней с даты начала срока исполнения обязательства.

Просроченная дебиторская задолженность, руб.

Азия Лес ООО	
№А73-9305/2018 от 30.07.18	394 092,53
БСУ ООО	
А40-208327/23-26-1513 от 25.11.2023	1 500 103,31
ГВСУ № 6 ФГУП	
Банкротство	604 116,74
ДВ ЛИМАН ООО	
А73-18922/2020 от 25.01.2021	6 924,92
ИННОВАЦИОННЫЕ ГОРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	
А73-16274/2021 от 20.04.2022	13 990 357,00
МДС АО	
Банкротство	119 302,51
МЕХАНИЗМ ООО	
А40-147514/2023 от 03.11.2023	1 193 569,75
ПромАльянс	
А79-2557/2020 от 23.10.2020	5 355 024,89
РУДТЕХ ПРОДАКШН ООО	
А27-24104/2021 от 22.10.2021	10 411 023,21
СПЕЦКОМПЛЕКС ООО	
Банкротство	452 245,00
СМС ООО	
№А73-1897/2019 от 05.04.2019	356 173,09
ТКС - ХОЛДИНГ ООО	
№А73-19056/2018 от 30.01.2019	4 477 980,90
ТРАНЗИТ ДВ ООО	
№А04-4650/2023 от 24.05.2023	3 993 477,12
УМС ООО	
№А73-20988/2020 от 12.02.2021	5 618 508,70
УФК по г. Санкт-Петербургу(Межрайонная ИФНС России №11 по Санкт-Петербургу)	
А56-5153/2021 от 03.08.2021	3 867,70
Итого	48 120 594,28

Пояснения 6. Расходы на продажу.

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" полностью на счет 90.

Пояснения 7. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства сформированы резервом по отпускам. Резерв по отпускам формируется ежемесячно нормативным методом. Размер отчислений от фонда заработной платы на 2023 год установлен 8,35%. ООО «Сфера» является плательщиком налога на сверхприбыль, начислен резерв по данному налогу в размере 39 922 877,00 руб.

Пояснения 8. Обеспечения обязательств. ООО «Сфера» выступает поручителем по Договору кредитной линии Азиатско-Тихоокеанского банка (АО) № 0111/0000814 от 30.03.2023 ООО «Сфера Групп» на сумму 64 919 783,00 руб.

3. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах.

Доходы от обычных видов деятельности (оптовой торговли запасными частями к спецтехнике) – 8 173 629 799,60 руб.

Прочие доходы – 343 496 787,91 руб., в том числе:

- доход от полученных процентов за выданные займы юридическим лицам 6 676 198,62 руб.
- полученные проценты от депозитного вклада 63 812 879,37 руб.
- восстановленные резервы по сомнительным долгам 288 763 246,68 руб.

Прочие расходы – 368 649 714,54руб., в том числе:

- проценты по банковским кредитам 30 636 466,88 руб.
- резерв по сомнительным долгам 277 569 735,96 руб.
- комиссии банка 10 520 272,95 руб.

Чистая прибыль за 2023 год составила 1 869 279 тыс. руб.

Директор ООО Сфера

Чабан Е.С.

05.03.2024