ООО «Сфера»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«Сфера»
за 2023 год

г. Москва

1. Общие сведения

1.1 Информация об организации:

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Сфера»
Адрес местонахождения юридического лица	129110, Москва г, Олимпийский пр-кт, дом № 16, строение 5, этаж 4, блок Б, комната 43
Адрес (местонахождение арендованного помещения)	129110, Москва г, Олимпийский пр-кт, дом № 16, строение 5, этаж 4, блок Б, комната 43
Контакты	+7(495) 927-00-99, info@s-fera.ru
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Сведения о государственной регистрации	ИФНС № 2 по г. Москва ОГРН 1097746848451 от 28.12.2009 ИНН 7713698849
Вид деятельности (ОКВЭД 46.69)	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
Форма собственности (ОКФС 16)	Частная собственность
Размер уставного капитала	1 000 тыс. руб.
Численность персонала	16 человек
Банковские реквизиты	р/сч 40702810910000000530 ВЛАДИМИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8611 ПАО СБЕРБАНК к/с 30101810000000000602 БИК 041708602
Контролирующая налоговая инспекция	ИФНС № 2 по г. Москве
Состав органов управления	Генеральный директор Кузьмин Сергей Сергеевич

Среднесписочная численность сотрудников организации:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
15	16	17

1.2 Информация об аудиторе организации:

Аудитором организации является Общество с ограниченной ответственностью «ДИДЖИРСИ» действительный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество».

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована организацией в соответствии РСБУ, 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 организации за 2023 год, утвержденные в учетной политике организации, 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 2023 год в соответствии с требованиями законодательства в организации была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

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 расходы отражаются развернуто.

Организация ведет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

3. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2022 года № 1.

Учетная политика сформирована и ведется, исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика организации составлена на основании законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и сформирована на основе следующих допущений:

- имущественной обособленности
- непрерывности деятельности
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности
- рациональности

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой организации в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (ст. 12 Закона №402-ФЗ). Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках (п. 25 Положения №34н).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован, ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:ERP Управление Предприятием версия 2».

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.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный год составляет не менее 5% процентов.

Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению (п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибки в бухгалтерском учете и отчетности").

4. Результаты исследований и разработок

Исследования и разработки не проводились.

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

6. Основные средства

6.1 Учетная политика

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет 100 тыс. руб. и более.

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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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 100 тыс. руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

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)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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 части считается существенно отличающейся от стоимости объекта в целом, если ее стоимость составляет 100 тыс. руб. и более.

Срок полезного использования части считается существенно отличающимся от срока полезного использования объекта в целом, если срок полезного использования части превышает срок использования объекта в целом на 12 мес и более.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Объекты ОС, 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, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

6.2 Основные средства

Основные средства отражены по строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

Группы основных средств:

тыс. руб.

№	Наименование группы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Транспортные средства	25 253	25 253	25 753
2	Прочие	2 059	1 257	1 281
	Итого:	**27 312**	**26 510**	**27 034**

Амортизация основных средств:

тыс. руб.

№	Наименование группы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Транспортные средства	10 352	6 561	2 796
2	Прочие	598	674	1 208
	Итого:	**10 950**	**7 235**	**4 004**

На основании п. 37 ФСБУ 6/2020 были изменены сроки полезного использования основных средств что повлекло за собой изменение параметров амортизации следующих основных средств:

1. Диван «Элитис»
2. Проектор «Panasonic»

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	На конец года
1	Транспортные средства	2023	25 253					25 253
		2022	25 753			500		25 253
		2021	9 342	20 801		4 390		25 753
2	Прочие	2023	1 257	802				2 059
		2022	761	496				1 257
		2021	1 281					1 281

Существенных капитальных вложений, авансов, уплаченных Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, в 2023 году не было.

7. Доходные вложения в материальные ценности

7.1. Учетная политика.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

7.2. Доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на 31.12.2023 г. доходным вложением в материальные ценности, отраженным на счете 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование», является помещение, полученное по договору аренды № СФ23ПК-0003 от 01.02.2023 у ООО «РСТ».

Информация об объекте учета аренды:

1	Характер деятельности, связанной с договором аренды	Организация осуществляет оптовую торговлю электрическим оборудованием, металлической продукцией, а также оказывает консалтинговые услуги в арендованном помещении на основании договора аренды № СФ23ПК-0003 от 01.02.2023.
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023г.	1 017,00 тыс. руб.
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	Процентная ставка дисконтирования по договору аренды 8 %. Определялась на основании ключевой ставки ЦБ РФ. На момент заключения договора на 01.02.23 ключевая ставка 7,5%.
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменных арендных платежей нет.
5	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Обеспечительный платеж 553 тыс. руб.

Доходные вложения:

тыс. руб.

№	Наименование группы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Аренда помещения	17 077	9 513	-
	Итого:	**17 077**	**9 513**	**-**

Амортизация доходных вложений:

тыс. руб.

№	Наименование группы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Право пользования активом (аренда помещения по адресу: Олимпийский пр-т, д. 16 стр. 5, этаж 4, блок Б, ком. 43)	4 165	4 324	-
	Итого:	**4 165**	**4 324**	**-**

7. Финансовые вложения

По строке 1170 отражены долгосрочные финансовые вложения:

Наименование заемщика	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО НПО МЭМ	-	202 784	210 000
ООО Профитрейд	80 790	16 000	-
Прочие	2 500	2 500	2 500
Итого	**83 290**	**221 285**	**227 500**

9. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по следующим основаниям:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	3 017	1 521	829
1	резерв на отпуск	308	306	808
2	основные средства (разница амортизации ОС по БУ и НУ)	94	57	21
3	Арендные обязательства	2 615	1 157	-
4	Кредиторская задолженность	-	1	-

10. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

11. Запасы

11.1 Учетная политика

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ) ведется на счете 10 «Материалы», в частности на данном счете учитываются инвентарь, инструмент, канцелярские товары, хозяйственные принадлежности и прочие материалы со сроком службы менее года (п. 3 ст. 254 НК РФ).

Единицей запаса признается номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Транспортно-заготовительские расходы (далее - ТЗР) (погрузка МПЗ в транспортные средства, транспортировка, вознаграждения посредническим организациям, плата за хранение в местах приобретения, портах, станциях, недостачи и потери и в пути, в пределах норм естественной убыли и другие расходы) включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.

При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц (пункт 36 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (пункт 47 ФСБУ 5/2019).

Ежегодно по состоянию на 31 декабря создается резерв под снижение стоимости запасов. Резерв создается по номенклатуре (пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99).

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары» в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

11.2. Запасы

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» отражены следующие запасы:

тыс. руб.

№	Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	ГСМ	22	9	7
2	Прочие	2	275	-
	Итого:	**24**	**284**	**7**

Резерв под обесценение МПЗ в 2023 году не создавался, так как по результатам оценки признаков обесценения и не выявлено.

Авансов, уплаченных Организацией в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов в 2023 году не было.

12. Дебиторская задолженность

12.1 Учетная политика

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из условий договоров на реализацию (приобретение) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также при получении (уплате) авансов по данным договорам.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация не осуществляет перевод краткосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки погашения задолженности (ее части) пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 12 месяцев, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности срок погашения задолженности составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

Организация не осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности

срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, организация относит на прочие расходы.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Задолженностью, нереальной для взыскания (безнадежной задолженностью), является дебиторская задолженность перед организацией, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ руководителя организации.

Списанная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

12.2 Дебиторская задолженность

По строке бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

тыс. руб.

№	Виды задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1.	**Долгосрочная дебиторская задолженность**	-	-	-
2.	**Краткосрочная дебиторская задолженность**	**30 010**	**116 258**	**227 052**
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	13 053	15 874	157 884
2.2	Расчеты по авансам выданным	584	56 193	31 229
2.3	Прочие дебиторы	16 373	44 191	37 939
	Итого	**30 010**	**116 258**	**227 052**

Основные дебиторы (строка «Покупатели и заказчики»):

тыс. руб.

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2023
1	РОССЕТИ ПАО (ранее ПАО ФСК ЕЭС)	11 819
2	Прочие	1 234
	Итого:	**13 053**

Основные дебиторы (строка «Расчеты по авансам выданным»)

тыс. руб.

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2023
1	Прочие	584
	Итого:	**584**

13. Финансовые вложения

По строке 1170 бухгалтерского баланса отражены «Финансовые вложения» в виде долгосрочного процентного займа и вклада в уставный капитал. По строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» финансовые вложения на 31.12.2023 погашены полностью.

тыс. руб.

Наименование заемщика	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ООО НПО МЭМ	-	202 785	210 000
ООО ПрофиТрейд	80 790	16 000	15 000
Прочие (вклад в УК ООО НПО МЭМ)	2 500	2 500	2 500
Итого	**83 290**	**221 285**	**227 500**

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, на рублевых счетах в банках.

Общая сумма денежных средств, находящихся на рублевых счетах по состоянию на 31 декабря 2023 года, составила 151 980 тыс. руб.

15. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражено сальдо по счетам 97.01 «Расходы будущих периодов на добровольное медицинское страхование» и 97.02 «Прочие расходы будущих периодов».

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расходы будущих периодов на ДМС	81	82	73
2	Прочие расходы будущих периодов (страхование имущества, БГ и др.)	1 301	218	261
	Итого:	**1 382**	**300**	**334**

16. НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражено сальдо по счету 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ».

Общая сумма отложенного НДС по состоянию на 31.12.2023 года составила 1 478 тыс. руб.

17. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражена сумма уставного капитала организации. В соответствии с Уставом, выпиской из Единого государственного реестра «Юридических лиц» величина уставного капитала составила:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Уставный капитал	1 000	1 000	1 000

18. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов не проводилась.

19. Резервный капитал

Резервный капитал не создавался

20. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражены:

тыс. руб.

№	Наименование организации	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	**Нераспределенная прибыль, в т.ч.**	**65 339**	**60 024**	**56 540**
1.1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	60 024	56 655	27 890
1.2	Нераспределенная прибыль текущего года	5 088	3 369	28 650
1.3	Увеличение СПИ ОС	227	-	-

21. Заемные средства

21.1 Учетная политика

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Организация не производит перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до погашения основного долга остается менее 12 месяцев.

Начисленные суммы процентов учитываются в составе прочих расходов, за исключением сумм процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов.

Дополнительные затраты, производимые организацией в связи с получением займов и кредитов, в том числе расходы на оказание юридических и консультационных услуг, проведение экспертиз, другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

21.2 Краткосрочные заемные средства

По строке бухгалтерского баланса 1510 «Заемные средства» отражены:

тыс. руб.

№	Кредитор	Договор	Валюта	Срок погашения	На 31.12.2023
1	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-09/10/23 от 09.10.2023	руб.	07.10.2024	3 500
2	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-14/11/23 от 14.11.2023	руб.	12.11.2024	73 000
3	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-01/12/23 от 01.12.2023	руб.	12.11.2024	1 400
4	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-08/12/23 от 08.12.2023	руб.	06.12.2024	4 000
	Проценты				1 874
	Итого:				**83 774**

Оплата процентов по кредитам и займам осуществляется своевременно. Претензии со стороны кредиторов отсутствуют.

22. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по следующим основаниям:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Доходные вложения в материальные ценности (разница в оценке стоимости права пользования активом по БУ и НУ)	2 582	1 037	-
2	Основные средства	-	54	-
	Итого:	**2 582**	**1 091**	-

23. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

24. Кредиторская задолженность

24.1 Учетная политика

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, относится на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ руководителя организации.

24.2 Кредиторская задолженность

По строке бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность организации.

тыс. руб.

№	Кредитор	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Поставщики и подрядчики	112 090	20 170	80 283
2	Задолженность по налогам и сборам	19 413	58 510	11 480
3	Авансы полученные	645	295 370	33 286
4	Прочие кредиторы	1 703	-	3 317
	Итого	**133 851**	**374 050**	**128 366**

Основными кредиторами являются (строка «Поставщики и подрядчики»):

тыс. руб.

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2023
1	ООО Воронежский Трансформатор	86 904
2	ООО НПО МЭМ	17 119
3	ООО Энергетический Стандарт	6 713
4	Прочие	1 354
	Итого:	**112 090**

Основными кредиторами являются (строка «Авансы полученные»):

тыс. руб.

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2023
1	Прочие	645
	Итого:	**645**

25. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов отсутствуют.

26. Оценочные обязательства

26.1 Учетная политика

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 (пункт 5 ПБУ 8/2010).

26.2 Оценочные обязательства

По строке бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства» отражены:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Оценочное обязательство по выплате неиспользованных отпусков	1 541	1 527	4 041

27. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

28. Арендованные основные средства

На счете 001 «Арендованные основные средства» отражено следующее имущество:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Аренда офиса	-	-	10 200
2	Аренда парковочного места	-	-	915
3	Аренда автомобиля	207	207	207
	Итого:	**207**	**207**	**11 322**

29. Обеспечение обязательств

На счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученных» отражены следующие обязательства:

тыс. руб.

№	Банк кредитор / бенефициар	Наименование обязательства	Сумма		
			2023	2022	2021
1	Абсолют Банк ПАО АКБ	Банковские гарантии	21 462	-	-
2	Альфа-Банк АО	Банковские гарантии	33 064	-	-
	Итого:		**54 526**	**-**	**-**

На счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданных» отражены следующие обязательства:

тыс. руб.

№	Банк кредитор / бенефициар	Наименование обязательства	Сумма		
			2023	2022	2021
1	МСП Банк АО	Банковские гарантии	13 350	21 047	28 498
2	Совкомбанк АО	Банковские гарантии	87 133	8 977	10 074
3	Новикомбанк АО	Банковские гарантии	3 858	66 643	744 800
4		Поручительство по кредитам	122 091	465 000	465 000
5	Сбербанк России ОАО	Поручительство по кредитам (ВКЛ)	167 055	-	-
	Итого:		**393 487**	**561 667**	**1 248 372**

30. ТМЦ арендованные

На счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» отражены материальные ценности в эксплуатации. По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость материальных ценностей составляет 868,00 тыс. руб.

31. Пояснения об изменении входящих остатков отчетности за 2021 г.

На основании п. 37 ФСБУ 6/2020 были изменены сроки полезного использования основных средств:

3. Диван «Элитис»
4. Проектор «Panasonic»

что повлекло за собой изменение параметров амортизации. Показатели бухгалтерского баланса по строкам 1150, 1370 и 1420 на 31.12.2021 г. не равны показателям этих же строк на 01.01.2022 г., а именно:

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2021г. было	За 2021г. стало	Разница (4-3)
1	2	3	4	5
Основные средства	1150	23 030	23 174	144
Нераспределенная прибыль	1370	56 540	56 655	115
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	29	29

32. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

32.1 Учетная политика

Учет доходов организации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и специфики деятельности делятся на доходы от обычных видов деятельности и на прочие доходы.

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».

Датой признания выручки от выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания всеми сторонами по договору акта сдачи-приемки работ (оказания услуг) по договору, либо дата другого документа, служащего подтверждением факта выполнения работ (оказания услуг).

Выручка от продажи товаров (продукции) признается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товаров (продукции).

Учет расходов организации ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

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.

К общехозяйственным расходам организации относятся расходы для нужд управления и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы и расходы на продажу списываются ежемесячно в качестве условно-постоянных в дебет счета 90.

В составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу» учитываются:

- транспортные расходы

- страхование оборудования

- услуги сторонних организаций по монтажу оборудования.

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ, выполненных сторонними организациями) признаются, когда работа/услуга считается выполненной/принятой. Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки – передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

32.2 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Структура выручки по видам представлена в таблице:

тыс. руб.

№	Наименование	За 2023 год	За 2022 год
1	Продажа оборудования	167 822	177 559
2	Продажа готовой продукции	366 044	-
3	Услуги по монтажу оборудования, консалтинг	10 203	9 850
	Итого:	**544 069**	**187 409**

31.3 Затраты на производство

Структура затрат на производство:

тыс. руб.

№	Статьи затрат	За 2023 год	За 2022 год
1	Расходы на оплату труда	51 333	63 244
2	Отчисления на социальное страхование	8 206	10 232
3	Материальные затраты	3 058	448
4	Амортизация	9 081	8 268
5	Прочие	13 836	16 792
6	Фактическая себестоимость проданных товаров	501 647	86 296
	Итого	**587 161**	**185 280**

32.4 Себестоимость продаж

По строке отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованного оборудования на сумму 501 647 тыс. руб.

32.5 Расходы на продажу

По строке отчета о финансовых результатах 2210 «Расходы на продажу» отражены следующие расходы:

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Монтаж оборудования	1 191	1 154
4	Консервация оборудования	1 541	441
	Итого	**2 732**	**1 595**

32.6 Управленческие расходы

По строке отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы» отражены следующие общехозяйственные расходы:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Оплата труда	51 333	63 244
2	Страховые взносы	8 206	10 232
3	Аренда имущества	8 789	7 060
4	Юридические услуги	1 026	1 667
5	Амортизация	7 799	8 268
6	Прочие	5 629	6 909
	Итого	**82 782**	**97 390**

32.7 Проценты к получению

По строке отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению» отражена сумма начисленных процентов по договорам займа, а именно:

тыс. руб.

№	Наименование займодавца	Договор	Сумма начисленных %	
			За 2023год	За 2022год
1	АО АЛЬФА-БАНК	Соглашение от 12.04.2018	-	80
10	ООО НПО МЭМ	Новация от 01.02.22	12 814	27 742
11	НОВИКОМБАНК АО АКБ	Соглашение от 03.07.2020	2 701	2 345
12	Морской Банк АО	№ DY-0334/20 от 25.09.2020	-	190
	ООО ПрофиТрейд	ДЗ-07/09/22 от 07.09.2022	238	-
		Новация от 01.04.2023	6 556	-
13		№ 15/11/21 от 15.11.2021	338	1 230
14	Прочие		214	1 984
	Итого:		**22 861**	**33 571**

32.8 Проценты к уплате

По строке отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма начисленных процентов по договорам займа и договорам кредита, а именно:

тыс. руб.

№	Наименование займодавца	Договор	Сумма начисленных %	
			За 2023год	За 2022год
1	АО АКБ НОВИКОМ-БАНК	№ РНД-512О/21 от 19.11.21	12 580	11 353
4	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-09/10/23 от 09.10.2023	124	-
5	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-03/06/21 от 03.06.21	-	114
6	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-05/04/21 от 05.04.21	-	163
7	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-14/11/23 от 14.11.2023	1 640	-
8	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-10/09/21 от 10.09.21	221	2 331
9	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-01/12/23 от 01.12.2023	21	-
10	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-08/12/23 от 08.12.2023	45	-
12	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-25/06/21 от 25.06.21	14	464
14	ООО ЭнергоГрупп	№ ЭГ21ПС-0020 от 04.06.21	336	11 808
15	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-12/01/22 от 12.01.2022	-	1 692
16	ООО СЭР	№ ДЗ-01/11/22 от 01.11.2022	438	173
17	ООО СЭР	№ ДЗ-23/06/22 от 23.06.2022	233	1 570
18	Прочие	-	1 054	298
	Итого:		**16 706**	**29 924**

Задолженность по договору № РНД-512О/21 от 19.11.21 с АО АКБ Новикомбанк по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

Задолженность по договорам займа с ООО ЭнергоГрупп на 31.12.2023г составляет 81 900 тыс. руб., кроме того, задолженность по процентам 1 831 тыс. руб.

Задолженность по договорам займа с ООО СЭР по состоянию на 31.12.2023г отсутствует.

32.9 Прочие доходы

В составе прочих доходов отражены:

тыс. руб.

№	Наименование прочих доходов	За 2023 год	За 2022 год
1	Реализация ОС	-	417
2	Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам	450	4 499
3	Доходы по хоздоговорам (бонусы)	21 865	-
4	Прекращение договора цессии новацией	80 790	-
5	Прочие доходы	1 490	242
	Итого:	**104 595**	**5 158**

32.10 Прочие расходы

В составе прочих расходов отражены пени, услуги банка, а также иные расходы:

тыс. руб.

№	Наименование прочих расходов	За 2023 год	За 2022 год
1	Комиссия банка РКО	1 470	4 971
2	Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам	1 949	744
3	Списание кредиторской задолженности	1 825	-
4	Прекращение договора цессии новацией	55 300	-
5	Прочие расходы	185	843
	Итого:	**60 729**	**6 558**

32.11 Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и налоги

По строке отчета о финансовых результатах 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражена прибыль 6 929 тыс. руб., полученная в 2023 году.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражен налог на прибыль 1 847 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражена разница между налогом на прибыль по налоговому учету и по бухгалтерскому учету на сумму 6 ты. руб. Эту разницу составляют следующие временные разницы:

тыс. руб.

№	Наименование временных разниц	За 2023 год	За 2022 год
1	Изменение отложенных налоговых активов, в т.ч.:	1 496	691
1.1	резерв на отпуск	3	(503)
1.2	основные средства (разница в стоимости между БУ и НУ)	36	37
1.3	арендные обязательства	1 458	1 157
1.4	кредиторская задолженность	(1)	-
2	Изменение отложенных налоговых обязательств, в т.ч.	(1 490)	(1 062)
2.1	доходные вложения в материальные ценности	(1 544)	(1 038)
2.2	основные средства (разница в стоимости между БУ и НУ)	54	(24)
	Итого:	**6**	**(371)**

31.12 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражена сумма чистой прибыль за 2023 год:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	5 315	3 484

32. Прочие пояснения

Список связанных сторон ООО «Сфера».

1. ООО «НПО МЭМ». ООО «Сфера» является учредителем, доля 100%.
2. Кузьмин С.С. – учредитель, бенефициар, генеральный директор ООО «Сфера».

Сделки со связанными сторонами.

1. Общество оказывает консультационные услуги ООО НПО «МЭМ» по договору № УКК17ПК1 от 14.03.2017 г. За 2023 год оказано услуг на сумму 4 736 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по договору составляет 566 тыс. руб.

2. Общество выдало заем ООО НПО «МЭМ» по договору Новации № б/н от 01.02.2022г. на сумму 233 785,00 тыс. руб. За 2023 год начислено процентов на сумму 12 814,00 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по договору и процентам отсутствует.

3. Общество в 2023 г. приобретало товары (металлические опоры) у ООО НПО «МЭМ» по договорам:

- № 931/1 от 26.12.2022г. на сумму 145 016,00 тыс. руб. На 31.12.2023 задолженность по договору составляет 17 119,00 тыс. руб.
- № 32 от 24.01.2023г. на сумму 82 469,00 тыс. руб. На 31.12.2023 задолженность по договору отсутствует.
- № 33 от 25.01.2023г. на сумму 170 063,00 тыс. руб. На 31.12.2023 задолженность по договору отсутствует.

Информация о бенефициарах.

Кузьмин Сергей Сергеевич владеет 100% долей в уставном капитале ООО «СФЕРА».
Гражданство РФ. Дата рождения: 25.10.1977г. ИНН 772132122080.

№ п/п	Наименование учредителя	Уставный капитал тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
1	Кузьмин С. С.	1 000	100

Выплаты и вознаграждения управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, заместитель генерального директора по финансам, заместитель генерального директора по экономике, главный бухгалтер. Вознаграждение управленческого персонала осуществлялось в соответствии со штатным расписанием 2023 года и составило 25 424 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили 3 883 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных платежей и прочих социальных выплат в пользу управленческого персонала не осуществлялась.

События после отчетной даты

Событие после отчетной даты - это факт хозяйственной жизни (событие, сделка или операция), который произошел в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности; оказал или может оказать влияние на движение денег, финансовое состояние организации или результаты ее деятельности.

В 2023 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, СВО, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства обусловили значительную экономическую неопределенность в деятельности Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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 СВО не оказал влияние на эффективность работы и на результаты хозяйственной деятельности Общества в 2023 году. 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.

Генеральный директор _____ Кузьмин С.С.

26 марта 2024