Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью « СФЕРА» за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СФЕРА» за 2025 год, подготовленной по состоянию на 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА» является самостоятельным хозяйствующим субъектом. Общество учреждено и действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Сведения об организации

Официальное наименование

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА».

Сокращенное наименование организации – ООО «СФЕРА»

Сведения о регистрации юридического лица

ИНН: 6234165030

КПП: 623401001

ОГРН: 1176234000084

Место нахождения: 390029, Рязанская обл, г.Рязань, Высоковольтная, дом № дом А, корпус литера А

Описание деятельности Общества

Основной вид деятельности Общества согласно ЕГРЮЛ – 46.39 - Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями. В 2025г основная выручка получена от продажи покупных товаров.

Единоличный исполнительный орган Общества - **директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 года Директором Общества является** Базарова Наталья Николаевна.

Организация числится в реестре малых предприятий.

1.2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», а также требованиями по раскрытию информации в отчетности действующих Положений и федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, без добавления дополнительных субсчетов.

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности корректировка показателей за аналогичный период не осуществлялась.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения в учетную политику, влияющую на сопоставимые показатели отчетности, не вносились. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году:

Материально-производственными запасами признаются активы, используемыми в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением субсчетов к счету 10 «Материалы», либо учитывается на счете 41 «Товары».

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости.

После признания все основные средства (далее ОС) оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость объектов ОС на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем постановки на учет основных средств.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является итог группы статей по разделу.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей бухгалтерского баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: доходы за исключением арендной платы и продажи неосновного имущества.

Доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения (выплаты) денежных средств.

При обнаружении существенной ошибки прошлых лет, выявленной после утверждения годовой отчетности, сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не пересчитываются.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

3. Капитал. Непрерывность деятельности.

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества оплачен полностью.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности общество исходило из принципа, что оно не собирается прекращать деятельность в ближайшем будущем.

В 2025 году участникам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4. Основные средства.

В 2025г основные средства не приобретались. На начало 2025г основных средств на балансе Общества не было.

Инвестиционной недвижимости, неамортизируемых объектов основных средств, а также основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, у Общества нет.

5. Выручка. Прочие доходы и расходы.

В 2025г выручка составила 8 048 тыс. руб., в том числе:

- От продажи покупных товаров - 8 048 тыс. руб.

Прочие расходы Общества в 2025г составили 24 тыс. руб., в том числе:

- Услуги банков - 24 тыс. руб.

6. Запасы

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, у Общества не было.

Состав и движение запасов отражены в таблице 6.1.

(Таблица 6.1.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	147	-	6 101	(6 098)	-	-	X	X	150	-
	За 2024 г.	259	-	7 844	(7 956)	-	-	X	X	147	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	109	(112)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	8	-	861	(864)	-	-	-	-	5	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	142	-	5 992	(5 986)	-	-	-	-	148	-
	За 2024 г.	251	-	6 983	(7 092)	-	-	-	-	142	-

7. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной. Просроченной и сомнительной задолженности нет. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Состав и движение дебиторской задолженности отражены в таблице 7.1.

(Таблица 7.1.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 468	-	1 993	-	(2 958)	-	-	-	3 565	-
	За 2024 г.	5 694	-	2 947	-	(4 174)	-	-	-	4 468	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	49	-	74	-	(49)	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	120	-	49	-	(120)	-	-	-	49	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 331	-	1 918	-	(2 758)	-	-	-	2 490	-
	За 2024 г.	4 569	-	2 811	-	(4 048)	-	-	-	3 331	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	53	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	53	-	-	-	-	-	53	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	35	-	-	-	(99)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	35	-	-	-	-	-	35	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-	1 000	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 468	-	1 993	-	(2 958)	-	-	X	3 565	-
	За 2024 г.	5 694	-	2 947	-	(4 174)	-	-	X	4 468	-

8. Обязательства

Вся кредиторская задолженность, заемные средства и прочие обязательства Общества являются краткосрочными. Просроченной задолженности нет. Оценочные обязательства отсутствуют на 31.12.2025г. Состав и движение кредиторской задолженности отражены в таблице 8.1.

(Таблица 8.1.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	439	249	-	(383)	-	-	271
	За 2024 г.	975	395	-	(931)	-	-	439
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	409	59	-	(382)	-	-	85
	За 2024 г.	552	382	-	(526)	-	-	409
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	66	-	-	-	-	66
	За 2024 г.	123	-	-	(123)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	10	26	-	-	-	-	36
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	18	2	-	-	-	-	20
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	99	-	-	-	-	63
	За 2024 г.	282	-	-	(282)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	439	249	-	(383)	-	X	271
	За 2024 г.	975	395	-	(931)	-	X	439

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 098	7 956
Затраты на оплату труда	829	900
Отчисления на социальные нужды	242	241
Амортизация	-	-
Прочие затраты	660	590
Итого по элементам	7 830	9 687
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 830	9 687

11. События, произошедшие после отчетной даты. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

В 2025г у Общества не возникали оценочные и условные обязательства, отсутствовали условные активы.

Директор _____ (подпись) Базарова Н.Н.

24.02.2026г