

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(укажите отчетный период)

Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА»

ИНН 2124024544

Вид деятельности: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СФЕРА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета(с применением двойной записи) Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. Общие сведения:

- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
- Среднесписочная численность работников за 2025г-2 человека(директор и гл.бухгалтер)
- Организация является субъектом малого предпринимательства,
- Основной вид деятельности – сдача в аренду собственного нежилого помещения. Единственный арендатор – ООО «Агроторг» (магазин «Пятерочка») на основании долгосрочного договора аренды от 15 октября 2015 г. № ВВ6/3017
- Уставной капитал составляет 250 тыс.руб. Участником является:

. Н.С. Машенцева с долей 100 процентов;

- Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Освобождение от НДС по ст.145 НК применяется.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- не применяются ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- не применяются ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- не применяются ФСБУ 5/2019 «Запасы», т.к. ООО «СФЕРА» - является микропредприятием
- не применяются ФСБУ 26/2020 подп. «б» п. 4 при учете НМА ,признаем расходы на их приобретение (создание) в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного	Срок полезного использования для приобретенных	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

использования	объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.4 Учет доходов и расходов признаются кассовым методом	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Расходы по обычным видам деятельности учитываются по элементам затрат (материальные расходы, расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизация, прочие) - Коммунальные платежи и расходы на текущий ремонт, оплачиваемые арендодателем, включаются в состав прочих расходов периода их возникновения. - Управленческие расходы (зарплата директора и гл. бухгалтера, услуги связи, интернет, банковское обслуживание, ЭДО) признаются полностью в себестоимости продаж того периода, когда они возникли. - В связи с отнесением к субъектам малого	П.18-19 ПБУ 10/99 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26, 44)

	предпринимательства, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений и сомнительные долги не создаются.	
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Доходом от обычных видов деятельности является арендная плата, признаваемая ежемесячно равномерно в соответствии с условиями договора Внереализационными доходами, определяемые в соответствии со ст.250 НК РФ, являются проценты банка Доходом организации-агента является только сумма полученного посреднического вознаграждения В связи с осуществлением деятельности по сдаче имущества в аренду, Общество заключает с арендатором отдельный агентский договор на обеспечение коммунальными и эксплуатационными услугами. На основании пп9. 1 ст.251 НК РФ и пп. 1 п.1.1 ст.346.15 НК РФ, денежные средства, поступающие от Принципала(арендатора) на расчетный счет Общества(Агента) в счет исполнения обязательств по оплате коммунальных услуг(водоснабжения отопления) не признаются доходом Общества для целей налогообложения	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" ст.250 НК п.1 ст.346.15,п.5 ст,346.18 НК, ст 346.14 п.1 ст.346.17,п.1 ст.346.18 НК
	3.Раскрытие существенных показателей отчетности	
	3.1 Информация о расчетах по налогу УСН Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом « доходы» (ставка 6 %) Сумма исчисленного налога за 2025 год – 422 тыс.руб. Фактически уплачено авансовых платежей – 371	

	тыс.руб.(с учетом уменьшения на страховые взносы). Задолженность по налогу на конец года составляет 51 тыс.руб. (подлежит уплате до 28.03.2026).	
	4. Заключение	
	Пояснения к бухгалтерскому балансу составлены на основе данных бухгалтерского учета за 2025 год. 5. Иная информация Выручка организации за отчетный период составила 6816 тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 443 тыс.руб. Полученная чистая прибыль в размере 4503 тыс.руб. свидетельствует о высокой рентабельности деятельности. Основной фактор – минимальные расходы при стабильном арендном доходе. Рекомендовано направить прибыль на развитие (возможен ремонт) Иные существенные обстоятельства, требующие раскрытия в соответствии с ПБУ и ФСБУ,представлены в виде части таблиц согласно Приложения 8 к ФСБУ 4/2023 и в отчете о движении денежных средств.	

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Е.П.Богатырева
(расшифровка подписи)

"02"марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка		переклассифици- ровано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 25 г. ²	14 193	(6 371)		()		(458)			()			14 193	(6 829)
	за _____ 20 24 г. ³	14 193	(5913)		()		(458)			()			14 193	(6 371)
в том числе: (группа) здания	за _____ 20 25 г. ²	14 193	(6371)		()		(458)			()			14 193	(6829)
	за _____ 20 24 г. ³	14 193	(5913)		()		(458)			()			14 193	(6371)
машины и оборудование для выполнения работ	за _____ 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()							()
легковые транспортные средства	за _____ 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()							()
оргтехника	за _____ 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 24 г. ³		()		()		()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()					()
в том числе: (объект) административное здание	за _____ 20 <u>25</u> г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³		()		()		()					()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	7 363	7 821	8 279
в том числе:			
(группа) здания	7 363	7 821	8 279
машины и оборудование для выполнения работ			
легковые транспортные средства			
оргтехника			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			
(группа)			
машины и оборудование для выполнения работ			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
в том числе: (группа) машины и оборудование для выполнения работ	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
легковые транспортные средства	за _____ 20 25 г. ²						()		
	за _____ 20 24 г. ³								
оргтехника	за _____ 20 25 г. ²								
	за _____ 20 24 г. ³						()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		
в том числе: (группа) здания	за _____ 20 25 г. ²					()	()		
	за _____ 20 24 г. ³					()	()		

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начислен не резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²		()				()	()		()		()
	за 20 24 г. ³		()				()	()		()		()
	в том числе:											
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г. ²		()				()	()		()		()
	за _____											
	20 24 г. ³		()				()	()		()		()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²		()				()	()		()		()
	за _____											
	20 24 г. ³		()				()	()		()		()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	357	()			()	()	()			347	()
	за 20 24 г. ³	322	()			()	()	()			357	()
	в том числе:											
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г. ²		()				()	()				()
	за _____											
	20 24 г. ³		()				()	()				()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²	1	()			()	()	()	()		1	()
	за _____											
	20 24 г. ³	1	()			()	()	()			1	()
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г. ²		()				()	()				()
	за _____											
	20 24 г. ³		()				()	()				()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. ²	356	()			()	()	()			346	()
	за _____											
	20 24 г. ³	321	()				()	()			356	()
Итого	за 20 25 г. ²	357	()			()	()	()	()	X	347	()
	за _____											
	20 24 г. ³	322	()			()	()	()		X	357	()

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)						
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)						

8. Обязательства								
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
в том числе:	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. ²				()	()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	82			()	()		105
	за 20 24 г. ³	56			()	()		82

в том числе:	за _____				(_____)	(_____)		
	20 25 г. ²				(_____)	(_____)		
	за _____				(_____)	(_____)		
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	20 24 г. ³				(_____)	(_____)		
	за _____				(_____)	(_____)		
	20 25 г. ²				(_____)	(_____)		
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплатам))	за _____				(_____)	(_____)		
	20 24 г. ³				(_____)	(_____)		
	за _____				(_____)	(_____)		
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	20 25 г. ²	45			(_____)	(_____)		51
	за _____				(_____)	(_____)		
	20 24 г. ³	41			(_____)	(_____)		45
по страховым взносам (счет 69)	за _____				(_____)	(_____)		
	20 25 г. ²	18			(_____)	(_____)		32
	за _____				(_____)	(_____)		
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	20 24 г. ³				(_____)	(_____)		18
	за _____				(_____)	(_____)		
	20 25 г. ²				(_____)	(_____)		
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за _____				(_____)	(_____)		
	20 25 г. ²	19			(_____)	(_____)		22
	за _____				(_____)	(_____)		
по кредитам и займам (счета 66, 67)	20 24 г. ³	15			(_____)	(_____)		19
	за _____				(_____)	(_____)		
	20 25 г. ²				(_____)	(_____)		
Итого	за _____				(_____)	(_____)	X	
	20 25 г. ²	82			(_____)	(_____)	X	105
	за _____				(_____)	(_____)	X	
	20 24 г. ³	56			(_____)	(_____)	X	82

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего			
в том числе:			
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам			
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)			
перед персоналом (счет 70)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²		()	()		
	за 20 24 г. ³		()	()		
в том числе:	за 20 25 г. ²		()	()		
	по гарантийному обслуживанию	за 20 24 г. ³	()	()		
по оплате отпусков и вознаграждений	за 20 25 г. ²		()	()		
	за 20 24 г. ³		()	()		

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе:			
банковская гарантия			
залог в силу закона			
Выданные - всего			
в том числе:			
залог в силу закона			
залог по договору			
поручительство			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Материальные затраты	525	378
Затраты на оплату труда	963	959
Отчисления на социальные нужды	262	217
Амортизация	458	458
Прочие затраты	339	238
Итого по элементам	2 547	2 250
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	0	0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	(0)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 547	2 250

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г. ²	За <u>20 24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование текущих расходов		

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Е.П. Богатырева

(расшифровка подписи)

" 02 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.