

# Общество с ограниченной ответственностью «Сфера»

630001, г. Новосибирск, ул. Жуковского, д. 102, оф. 311

ИНН 5404204224 КПП 540201001

ОГРН 1215400014851

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Новосибирск

27 февраля 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой части.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

### 1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СФЕРА",  
сокращенное наименование: ООО "СФЕРА", ИНН 5404204224 КПП 540201001, ОКПО 54829404

1.2. Юридический адрес: 630001, г. Новосибирск, ул. Жуковского, зд. 102, помещ. 311

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 630001, г. Новосибирск, ул. Жуковского, зд. 102, помещ. 311

1.4. Дата и номер государственной регистрации: 05.04.2021, зарегистрировано МИФНС № 16 по НСО, ОГРН 1215400014851

1.5. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Предприятие относится к субъектам малого и среднего предпринимательства – в категории микропредприятие. 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.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами.

1.8. Организация не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год – 9 человек.

1.10. Единственным участником является Безруков Алексей Викторович.

1.11. Директором в отчетном году с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 являлся Безруков Алексей Викторович.

1.12. Основной код деятельности организации – 43.99 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

### 2. Основные элементы учетной политики предприятия

#### 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Учетная политика утверждена Приказом организации от 29 декабря 2024 г. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно.

С целью отражения в учете фактов хозяйственной жизни организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД).

2.1.2. Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

# **Общество с ограниченной ответственностью «Сфера»**

**630001, г. Новосибирск, ул. Жуковского, д. 102, оф. 311**

**ИНН 5404204224 КПП 540201001**

**ОГРН 1215400014851**

2.1.2.1. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020;
- организация не проверяет основные средства на обесценение;
- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме.

2.1.2.2. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

2.1.2.3. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

2.1.2.4. Согласно учетной политике начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств: линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

2.1.2.5. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

2.1.2.6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.3. При списании оценка материалов и товаров производится по методу средней себестоимости. Учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг - В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете (п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

В целях обеспечения сохранности: инструментов, инвентаря, и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов (п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.1.4. Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Депозиты до востребования отнесены к денежным эквивалентам, т.к. представляют собой размещение временно свободных средств не в целях получения дохода. Срочные депозиты отнесены к финансовым вложениям независимо от их срока в связи с наличием инвестиционных целей их размещения.

2.1.5. Выручка признается методом начисления. Учет реализации продукции (услуг) ведется на счете 90 «Продажи» по каждому виду выполняемых организацией работ, по объектам. Доходные поступления от оказания услуг по предоставлению во временной пользование собственного (арендованного) недвижимого имущества признаются в последний день месяца аренды и считаются доходами от обычных видов деятельности и учитываются на счете 90.01. Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями (операционными, внереализационными доходами) с соответствующим обоснованием и отражением в бухгалтерском учете (по кредиту счета 90 или счета 91) осуществляется в зависимости от

# **Общество с ограниченной ответственностью «Сфера»**

630001, г. Новосибирск, ул. Жуковского, д. 102, оф. 311

ИНН 5404204224 КПП 540201001

ОГРН 1215400014851

характера деятельности, вида доходов и условий их получения. К обычным видам деятельности организации относятся: выполнение СМР по видам и по объектам, продажа товаров/материалов (п. 4 ПБУ 9/99).

2.1.6. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для признания расходов по договору способом "по мере готовности" степень завершенности работ на отчетную дату определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (п. 20 ПБУ 2/2008).

Расходы по строительству объектов недвижимости (работы по ОВ и ВК, устройству фасада, бурение отверстий), отражаются организацией на счете 20, в разрезе каждого объекта недвижимости, по которому выполняются подрядные работы.

Управленческие расходы учитываются на отдельном счете 26 "Управленческие расходы" и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.

Коммерческие расходы учитываются на отдельном счете 44 "Коммерческие расходы" и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.

2.1.7. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2.1.7.1. В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации по итогам отчетного года. Решение о создании резерва оформляется приказом (распоряжением) руководителя организации.

Размер резерва также зависит от срока возникновения задолженности: от 45 -90 дней - 25% от суммы долга, 90-180 дней – 50 %, более 180 дней – 100 %, при этом также учитывается вероятность погашения долга и финансовое состояние должника.

2.1.7.2. По мере возникновения у работников права на ежегодный оплачиваемый отпуск организация признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства в сумме причитающихся работникам отпускных (среднего заработка, сохраняемого на период отпуска) и страховых взносов, подлежащих начислению на суммы этих выплат (пп. "а" п. 4, п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)).

Организация создает оценочное обязательство на оплату ежегодных отпусков ежемесячно по методу МСФО.

2.1.8. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" применяется и ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

## **2.2. Учетная политика для целей налогового учета.**

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1.

2.2.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.4. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков нормативным методом, процент отчислений в резерв на оплату отпусков – 8%.

2.2.5. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.2.6. Организация осуществляет исчисление и уплату авансовых платежей по налогу на прибыль ежеквартально.

## **3. События после отчетной даты**

# **Общество с ограниченной ответственностью «Сфера»**

630001, г. Новосибирск, ул. Жуковского, д. 102, оф. 311

ИНН 5404204224 КПП 540201001

ОГРН 1215400014851

---

Хозяйственные операции, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не проводились.

#### **4. Непрерывность деятельности**

Организация планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, а так же изменение ставки ЦБ и повышения налоговых ставок по налогу на прибыль и НДС наблюдается существенное колебание стоимости строительных материалов.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Организация расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

#### **5. Условные факты хозяйственной деятельности**

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

Директор \_\_\_\_\_ / Безруков Алексей Викторович