

Общество с ограниченной ответственностью "Сфера"  
(ООО "Сфера")  
ИНН 2636801105, КПП 263601001, ОГРН 1112651005213,  
адрес: 355000, г. Ставрополь, проспект Кулакова, д. 71, кв. 460

---

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

**1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:** 81.22 Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии 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 материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.5. Учет расходов и доходов

2.5.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, соответствуют федеральным и отраслевым стандартам.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

### 3. Основные средства

#### 3.1. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г.	6 179	( 2 858 )		( )		( 415 )			( )			6 179	( 3 274 )
	за 20 24 г.	6 184	( 2 744 )	257	( 262 )	262	( 376 )			( )			6 179	( 2 858 )
в том числе: нежилые помещения	за 20 25 г.	2 879	( 183 )		( )		( 96 )			( )			2 879	( 279 )
	за 20 24 г.	2 879	( 87 )		( )		( 96 )			( )			2 879	( 183 )
транспортные средства	за 20 25 г.	2 740	( 2 458 )		( )		( 140 )						2 740	( 2 598 )
	за 20 24 г.	2 740	( 2 318 )		( )		( 140 )						2 740	( 2 458 )
офисное оборудование	за 20 25 г.	560	( 217 )		( )		( 179 )						560	( 397 )
	за 20 24 г.	565	( 339 )	257	( 262 )	262	( 140 )						560	( 217 )

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 905	3 321	3 440
в том числе:			
нежилые помещения	2 600	2 696	2 792
транспортные средства	142	282	422
офисное оборудование	163	343	226

#### 3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), тыс. руб.

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.					( )	( )		
	за 20 24 г.			257		( )	( 257 )		
в том числе: офисное оборудование	за 20 25 г.					( )	( )		
	за 20 24 г.			257		( )	( 257 )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 25 г.					( )	( )		
	за 20 24 г.					( )	( )		
в том числе: (группа)	за 20 25 г.					( )	( )		
	за 20 24 г.					( )	( )		

#### 4. Обязательства

##### 4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс. руб.

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.					( ) ( ) ( )		
	за 20 24 г.					( ) ( ) ( )		
в том числе:	за 20 25 г.					( ) ( ) ( )		
	за 20 24 г.					( ) ( ) ( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.	363	86			( 363 ) ( )	86	
	за 20 24 г.	402	363			( 402 ) ( )	363	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г.	9	5			( 9 ) ( )	5	
	за 20 24 г.	2	9			( 2 ) ( )	9	
расчеты по налогам и сборам	за 20 25 г.	269	12			( 269 ) ( )	12	
	за 20 24 г.	225	269			( 225 ) ( )	269	
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 20 25 г.	82	35			( 82 ) ( )	35	
	за 20 24 г.	44	82			( 44 ) ( )	82	
расчеты с персоналом по оплате труда	за 20 25 г.	3	34			( 3 ) ( )	34	
	за 20 24 г.	131	3			( 131 ) ( )	3	
Итого	за 20 25 г.	363	86			( 363 ) ( )	X 86	
	за 20 24 г.	402	363			( 402 ) ( )	X 363	

## 5. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За <u>20 25</u> г.	За <u>20 24</u> г.
Материальные затраты	120	748
Затраты на оплату труда	1 291	4 558
Отчисления на социальные нужды	393	1 390
Амортизация	415	376
Прочие затраты	1 493	12 562
Итого по элементам	3 712	19 634
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 712	19 634

## 6. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб. 00 коп., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб. 00 коп.

## Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Харченко Татьяна Александровна	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

## 7. Иная информация

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

7.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
(наименование должности)

18 марта 2026 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Харченко Татьяна Александровна  
(расшифровка подписи)