

Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА»

**Место нахождения: 620012, Российская Федерация, Свердловская область,
город Екатеринбург**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СФЕРА» ЗА 2025 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2025 ГОД
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
11. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
13. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА» было создано 15 февраля 2024 г.

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Меркурьева Светлана Николаевна, действующий на основании устава.

В течение 2025 г общее руководство деятельностью Организации осуществляли:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество руководителя	Официальное название должности	Период руководства
1	Инюшев Владимир Николаевич	Директор	с 18.05.2024 по 01.04.2025
2	Меркурьева Светлана Николаевна	Директор	с 21.05.2025 по настоящее время

Численность работающих на 31.12.2025 – 1 человек; 31.12.2024 – 1 человек, 1 совместитель.

ООО «СФЕРА» г. Екатеринбург. Место нахождения: г. Екатеринбург, Свердловская область, км. Сибирский тракт 1, стр. 8, КПП 668501001.

Основным видом деятельности ООО «СФЕРА» является:

Торговля оптовая черными металлами в первичных формах.

Деятельность ООО «СФЕРА» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Свердловской области.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «СФЕРА» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «СФЕРА» утвержденной приказом руководителя от 26.02.2024 № 2.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие отчетные формы и пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Приложения к Отчетности;
- Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (Пояснения).

В Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах, Отчете об изменениях капитала, Отчете о движении денежных средств приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Пояснения 13.1» означает номер раздела и подраздела «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Статьи бухгалтерской отчетности, составленной на 31 декабря 2025 год подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2025 ГОД

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. По состоянию на 31 декабря 2024 года он составил 101,6797 руб./доллар США, 106,1028 руб./евро и 13,6866 руб./юань, 31 декабря 2025 года он составил 78,2267руб./доллар США, 92,0938руб./евро и 11,1592руб./за юань.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «СФЕРА» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т. ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Группы объекта нематериальных активов:

- программное обеспечение;

- патенты на изобретения, свидетельства на полезную модель;

- ноу-хау;

- свидетельство на товарный знак (за исключением созданных собственными силами);

- прочие.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для признания объектов в качестве нематериальных активов, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и приобретенных с 01.01.2024 года, признаются расходами того периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при признании объекта в бухгалтерском учете, исходя из:

- срока действия прав ООО «СФЕРА» на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;

- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «СФЕРА» в отношении использования такого объекта;

- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю в связи с отсутствием возможности обосновано определить вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока полезного использования.

В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;

- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);

- конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Проценты на сумму депозитного вклада учитываются в составе прочих доходов и начисляются на конец каждого отчетного периода (месяца).

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

- по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод скользящей ФИФО).

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства (в том числе прокатные валки), обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;

- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;

- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «СФЕРА» независимо от срока службы и стоимости.

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Железнодорожные (автотранспортные) услуги и услуги оператора, связанные с доставкой запасов, включаются в себестоимость запасов пропорционально количеству поступивших номенклатурных позиций, если запасы не списаны в производство или не реализованы. Указанные услуги, расчетные документы по которым поступили после отчетного периода (месяца) и запасы списаны в производство или реализованы, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В случае если расчетные документы по железнодорожным (автотранспортным) услугам и услугам оператора поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным по 31 декабря отчетного года, указанные расходы списываются на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (сроком службы менее года) погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной и форменной одежды единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «СФЕРА».

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется экономистом общества и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи

в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Оценка запасов со складов ООО «СФЕРА» при реализации, списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется по каждой номенклатуре запасов и по каждому складу.

Расчет следующий:

$$Cс = \frac{Cн + Cп}{Кн + Кп}, \text{ где:}$$

Cн и Cп – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость поступивших запасов за отчетный период;

Кн- количество запасов в остатках на начало месяца;

Кп- количество запасов, поступивших в отчетном периоде.

Информация о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (при экспорте продукции). Обобщается на счете 45 «Товары отгруженные».

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической себестоимости

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом, услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов) за исключением договоров, указанных в маркере ниже;

- по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда

жизни, здоровью, имуществу пассажиров - равномерно (равными долями), с даты начала действия страхового полиса.

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся стоимость реализованных покупных товаров, расходы на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости отгруженных в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В состав расходов на продажу (реализацию товаров) включаются:

- все расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- запасы длительного использования;
- командировочные расходы;
- услуги и работы сторонних организаций, в том числе услуги, связанные с приемом, хранением и отгрузкой товаров;
- погрузочно-разгрузочные, маневровые работы;
- услуги по подаче-уборке вагонов;
- тара и упаковка, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции;
- организация сбыта;
- реклама;
- сертификация продукции;
- суммы, предъявленные перевозчиком (например, РЖД) и др.;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- земельный налог;
- разовый платеж за пользование участком недр;
- государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами);
- и др.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с операционной (нефинансовой) арендой по договорам аренды, заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО «СФЕРА».

Договоры получения объектов в аренду классифицируются как получение объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

Расходы на поддержание имиджа организации, на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их незначительности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «СФЕРА».

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО «СФЕРА».

Самостоятельными классификационными единицами, подлежащими отнесению к видам экономической деятельности, являются структурные подразделения, осуществляющие виды экономической деятельности, которые не являются основным видом экономической деятельности общества.

Учет прочих расходов

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний собственника;
- расходы ООО «СФЕРА» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Доходы ООО «СФЕРА» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг (далее - выручка), выручка от реализации готовой продукции.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору операционной (нефинансовой) аренды.

Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

ООО «СФЕРА» признает прочими доходами:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

Учет расходов по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) согласно условиям договоров предоставления займа (кредита), непосредственно связанные с приобретением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Создание резервов и оценочных обязательств

На конец отчетного периода (при наличии признаков обесценения) создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Создается резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «СФЕРА», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в справке, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «СФЕРА».

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

Порядок взаимодействия структурных подразделений ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» и ООО «СФЕРА» при создании резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных и расчетов с прочими дебиторами определен Приложением 7 к Приказу об учетной политике.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

При получении от ООО «ММК-ПРАВО» решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, далее по тексту – активы.

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «СФЕРА» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;
- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).

В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.

В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.

Резерв под обесценение восстанавливается в течение года в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения ООО «ММК-ПРАВО» и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «СФЕРА».

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику. Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «СФЕРА» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

События после отчетной даты (СПОД)

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для ООО «СФЕРА» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств производится в обязательном порядке в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи активов;
- стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а так же не принадлежащих организации на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), доходных вложений в материальные ценности, вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов, НИОКР – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;

- готовой продукции – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;

- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, с дочерними обществами, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других

изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Также обязательная инвентаризация активов проводится в следующие сроки:

- денежных средств и ценных бумаг в кассе - ежеквартально по состоянию на последнее число последнего месяца квартала, а также их внезапные ревизии - не менее 4 раз в год.

Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности - ежеквартально.

Составление бухгалтерской(финансовой) отчетности

В ООО «СФЕРА» в соответствии с законодательством Российской Федерации составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств - по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО «СФЕРА».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

ООО «СФЕРА» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма авансов, выданных ООО «СФЕРА» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Суммы авансов, выданных ООО «СФЕРА» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Дебиторская задолженность, включая авансы, выданные ООО «СФЕРА» (кроме авансов, указанных в предыдущих абзацах, авансов, выданных ООО «СФЕРА» в результате выполнения НИОКР) отражаются в бухгалтерском балансе:

- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом производства и реализации продукции - в разделе «Внеоборотные активы» в строке «Прочие внеоборотные активы»;

- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты или обычного операционного цикла производства и реализации продукции - в разделе «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность».

Сумма авансов, выданных ООО «СФЕРА» отражаются в соответствующих строках бухгалтерского баланса, за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «СФЕРА» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «СФЕРА» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты, переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «СФЕРА» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская задолженность покупателей основных средств по договорам купли-продажи, в котором цена объекта состоит из постоянной и переменной частей с отсроченным определением переменной части и отсрочкой платежа, отражается в бухгалтерском балансе с учетом ставки дисконтирования в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности не существенна, для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «СФЕРА» или финансовых результатов его деятельности.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся депозитный вклад со сроком погашения в течение 3 месяцев (90 дней +/- 1-2 дня) с даты приобретения.

«Отчет о движении денежных средств»:

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ООО «СФЕРА» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Учет добавочного капитала

По решению учредителей (участников) ООО «СФЕРА» средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения;
- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора, как наиболее раннюю из дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Учет договоров аренды (Общество- арендатор).

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части.

Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет договоров аренды (Общество-арендодатель).

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

4. Раскрытие информации о бухгалтерской отчетности

Баланс ООО «СФЕРА» на 31 декабря 2025 года

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01.01.2025г.	На конец отчетного периода 31.12.2025г.	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	441	428	(13)
Отложенные налоговые активы	1 474	3 333	1 859
Итого по разделу I	1 915	3 761	1 846
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	146	26 978	26 832
Финансовые вложения	1 950	3 650	1 700
Денежные средства и денежные эквиваленты	52	165	113
Прочие оборотные активы	14	42	28
Итого по разделу II	2 162	30 835	28 673
БАЛАНС	4 077	34 596	30 519
ПАССИВ	На начало отчетного периода 01.01.2025г.	На конец отчетного периода 31.12.2025г.	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(4 009)	(9 397)	(5 388)
Итого по разделу III	(3 999)	(9 387)	(5 388)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	138	191	53
Прочие обязательства	296	276	(20)
Итого по разделу IV	434	467	33
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	7 285	43 348	36 063
Оценочные обязательства	219	12	(207)
Прочие обязательства	138	156	18
Итого по разделу V	7 642	43 516	35 874
БАЛАНС	4 077	34 596	30 519

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024г. подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенных перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Сведения по арендным обязательствам приведены в Пояснении 13.1.

Сальдо и изменение по строке «Отложенные налоговые активы» подробно приведено в разделе Пояснения 5.

Сальдо и изменение по строке «Запасы» приведены в Пояснении 13.3.

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных

расходами отчетного года, составила: за 2025 год 19 тыс. руб., за 2024 год 162 тыс. руб., за 2023 год закуп не осуществлялся.

Сальдо и изменение по строке «Дебиторская задолженность» приведено в Пояснении 13.4.

По строке «Авансы выданные» числятся авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

- на 31.12.2024г. – 53 тыс. руб.;
- на 31.12.2025г. – 89 тыс. руб.

На 31.12.2025 ООО «СФЕРА» не имеет просроченной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, ввиду отсутствия оснований для создания.

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на	
	31.12.2025	31.12.2024
Прочая дебиторская задолженность, всего	48	93
в т.ч.		
Расчеты по налогам и сборам	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	48	92

Сальдо и изменения по строке «Финансовые вложения» (краткосрочные) приведено в Пояснении 13.2.

Сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» приведены в таблице:

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на	
	31.12.2025	31.12.2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	165	52
в том числе:		
- на расчетных счетах	165	52

Сальдо и изменение по строке «Прочие оборотные активы»:

- на 31.12.2025 увеличилось на 28 тыс. руб. за счет изменения по счетам (расходы будущих периодов со сроком менее года);
- на 31.12.2024 увеличилось на 14 тыс. руб. произошло за счет изменения по счетам (расходы будущих периодов со сроком менее года).

Сальдо по строке «Уставный капитал» за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

- на 31.12.2025 увеличилось на (5 388) тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли (убытка) за отчетный период (5 388) тыс. руб.;
- на 31.12.2024 (4 009) тыс. руб. образовалось за счет полученного убытка.

Сальдо по разделу «Долгосрочные обязательства»:

- на 31.12.2025 уменьшилось на 20 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 467 тыс. руб., в т.ч.:

- отложенные налоговые обязательства 191 тыс. руб.

- арендные обязательства 276 тыс. руб.

- на 31.12.2024 увеличилось на 434 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 434 тыс. руб., в т.ч.:

- отложенные налоговые обязательства 138 тыс. руб.

- арендные обязательства 296 тыс. руб.

Сальдо и изменение по строке «Кредиторская задолженность» приведено в Пояснении 13.5.

Сальдо и изменение по арендным обязательствам приведены в Пояснении 13.5.

Сальдо и изменение по строке «Оценочные обязательства» приведено в Пояснении 13.6.

Сальдо по строке «Прочие обязательства»:

- на 31.12.2025 увеличилось на 18 тыс. руб. произошло за счет изменения:

- краткосрочные арендные обязательства и составило 156 тыс. руб.

- на 31.12.2024 увеличилось на 138 тыс. руб. произошло за счет изменения:

- краткосрочные арендные обязательства и составило 138 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах за 2025 год

Таблица 4
тыс. руб.

Показатели	2025 г.	2024 г.	Изменения
Выручка	28 017	-	28 017
Себестоимость продаж	(28 199)	-	(28 199)
Валовая прибыль	(182)	-	(182)
Коммерческие расходы	(6 672)	(5 278)	(1 394)
Прибыль (убыток) от продаж	(6 854)	(5 278)	(1 576)
Проценты к получению	36	18	18
Проценты к уплате	(85)	(13)	(72)
Прочие доходы	261	-	261
Прочие расходы	(552)	(72)	(480)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(7 194)	(5 345)	(1 849)
Налог на прибыль, в том числе	1 806	1 336	470
Отложенный налог на прибыль	1 806	1 336	470
Чистая прибыль (убыток)	(5 388)	(4 009)	(1 379)
Совокупный финансовый результат	(5 388)	(4 009)	(1 379)

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в Пояснении 13.7.

В Пояснении 13.7 по строке «Прочие затраты» отражены следующие расходы:

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма за 2024 г.	Доля за 2024 г.	Сумма за 2025 г.	Доля за 2025 г.
Аренда	369	13,99	136	2,87
Командировочные расходы	74	2,81	21	0,44
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	1 286	48,77	1 951	41,23
Юридические услуги	175	6,64	300	6,34
Консультационные услуги	467	17,71	800	16,91
Услуги по декларированию	-	-	806	17,03
Услуги по сопровождению программного обеспечения	225	8,53	580	12,26
РБП, в том числе:	13	0,49	50	1,06
Программное обеспечение	11	0,42	45	0,95
Прочие	28	1,06	87	1,86
Итого:	2 637	100	4 731	100

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2024-2025 год

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы, всего	261	-
в т.ч.		
Курсовые разницы	261	-
Прочие расходы, всего	(552)	(72)
в т.ч.		
Расходы на услуги банков	(511)	(36)
Штрафы, пени, неустойки	-	(13)
Прочие расходы	(41)	(23)

Начиная с 1 января 2025 года Общество, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитывает. Также ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в презентацию отдельных строк отчета о финансовых результатах.

Таблица 7
тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах	код	За 2024 год		
		Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Прочее	2460	(1)	1	-

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 4) внесены соответствующие корректировки, данные приведены в сопоставимость.

Отчет о движении денежных средств за 2025 год

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей деятельности.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	292	292
в т.ч.		
НДС	91	116
Прочие	201	176
Прочие платежи, всего	723	(389)
в т.ч.		
Услуги банка	(511)	(36)
Таможенные платежи	(49)	-
Арендные платежи	(143)	(254)
Выдано в подочет	(20)	(99)
Финансовая деятельность		
Прочие платежи, всего	(136)	(68)
в т.ч.		
Арендные платежи	(136)	(68)

В связи с изменением подхода к классификации денежных потоков в виде казначейских займов внесены корректировки в сопоставимые показатели Отчета о движении денежных средств, информация о корректировках представлена в таблице:

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование строки отчета о движении денежных средств	Код строки	До изменений за 2024 год	После изменений за 2024 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи – всего	4220	-	(1 950)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(1950)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(1 950)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	5 460	10
Наименование строки отчета о движении денежных средств			
прочие поступления	4319	5 450	-
Платежи – всего	4320	(7 468)	(68)
прочие платежи	4329	(7 468)	(68)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 008)	(58)

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составила 25% и 20% соответственно.

В течении отчетного периода база для обложения налогом на прибыль не сформировалась.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 представлен следующим образом:

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Условный доход по налогу на прибыль	(1 798)	(1 069)
Постоянные налоговые доходы (расходы)	(8)	-
• по прочим расходам без налогообложения	(8)	-
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	1 859	1 474
в том числе:		
• по обязательствам по аренде	(4)	136
• по убыткам	1 886	1 283
• расходы будущих периодов	28	
• Оценочные обязательства и резервы	(51)	55
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего	(53)	(138)
в том числе:		
• по кредиторской задолженности	4	(138)
• курсовая разница	(59)	
• основные средства	2	
Эффект пересчета отложенных налогов по ставке 25%		(267)
Итого отложенный налог на прибыль	1 806	(1 336)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оценочные обязательства, условные обязательства (активы), признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в 2025 году в части:

- оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Пояснениях 13.6 «Оценочные обязательства».

Общество не планирует прекращать деятельность. Плановые показатели на 2026 год позволяют сделать прогнозы, что ООО «СФЕРА» не прекратит свою деятельность, продолжит работать.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной

даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2025 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2025 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация для раскрытия отсутствует.

Состав участников: участниками общества являются три физических лица, граждане РФ.

Размер вознаграждения

В 2025 г. управленческий персонал Общества состоял из одного человека. Размер вознаграждения, выплачиваемого Обществом, является конфиденциальной информацией и не подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

11. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В 2025 году не установлены риски, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предоставленную внешним пользователям.

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с ФЗ от 23.11.09 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении информации в отдельные законодательные акты РФ» приводится информация о совокупных затратах Общества на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

Совокупные затраты общества на приобретение всех видов энергоресурсов в 2025 году не осуществлялись.

13. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

13.1 Основные средства

13.1.1 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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	455	(14)	495	(455)	107	(160)	495	(67)
	за 2024 г.	-	-	455	-	-	(14)	455	(14)
в том числе:	за 2025 г.	455	(14)	495	(455)	107	(160)	495	(67)
здания	за 2024 г.	-	-	455	-	-	(14)	455	(14)

13.2 Финансовые вложения

13.2.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	поступило	списано	
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2025 г.	1 950	(15 450)	17 150		3 650
	за 2024 г.	-	(5 450)	7 400		1 950
В том числе:	за 2025 г.	1 950	(15 450)	17 150		3 650
	за 2024 г.	-	(5 450)	7 400		1 950
Итого	за 2025 г.	1 950	(15 450)	17 150		3 650
	за 2024 г.	-	(5 450)	7 400		1 950

13.3 Запасы

13.3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	за 2025 г.	-	-	28 221		(28 221)	-	-
	за 2024 г.	-	-	174		(174)	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	22		(22)	-	-
	за 2024 г.	-	-	174		(174)	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	-	-	28 199		(28 199)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-		-	-	-

13.4 Дебиторская задолженность

13.4.1 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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность -- всего	за 2025 г.	146	-	26 947	(115)	-	26 978	-
	за 2024 г.	-	-	146	-	-	146	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	-	-	8 132	-	-	8 132	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2025 г.	53	-	18 767	(22)	-	18 798	-
	за 2024 г.	-	-	53	-	-	53	-
прочая	за 2025 г.	93	-	48	(93)	-	48	-
	за 2024 г.	-	-	93	-	-	93	-
Итого	за 2025 г.	146	-	26 947	(115)	-	26 978	-
	за 2024 г.	-	-	146	-	-	146	-

13.5 Обязательства

13.5.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		переклассифицировано		
			поступило	списано	погашено		
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	296	495	26	-	(541)	276
в том числе:	за 2024 г.	-	455	13	-	(172)	296
Арендное обязательство	за 2025 г.	296	495	26	-	(541)	276
	за 2024 г.	-	455	13	-	(172)	296
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	7 423	36 462	-	(922)	541	43 504
в том числе:	за 2024 г.	-	14 121	-	(6 870)	172	7 423
поставщики и подрядчики	за 2025 г.	343	8 964	-	-	-	9 307
	за 2024 г.	-	3 002	-	(2 659)	-	343
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	160	56	-	(160)	-	56
	за 2024 г.	-	1 202	-	(1 042)	-	160
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	69	25	-	(69)	-	25
	за 2024 г.	-	519	-	(450)	-	69
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	170	94	-	(170)	-	94
	за 2024 г.	-	2 855	-	(2 685)	-	170
авансы полученные	за 2025 г.	6 418	27 323	-	-	-	33 741
	за 2024 г.	-	6 418	-	-	-	6 418
прочая	за 2025 г.	125	-	-	-	-	125
	за 2024 г.	-	125	-	-	-	125
Арендное обязательство	за 2025 г.	138	-	-	(523)	541	156
	за 2024 г.	-	-	-	(34)	172	138
Итого	за 2025 г.	7 719	36 957	26	(922)	-	43 780
	за 2024 г.	-	14 576	13	(6 870)	-	7 719

13.6 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано погашено	
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	219	160	(367)	12
	за 2024 г.	-	229	(10)	219
в том числе:					
на выплату вознаграждений	за 2025 г.	168	123	(282)	9
	за 2024 г.	-	176	(8)	168
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	51	37	(85)	3
	за 2024 г.	-	53	(2)	51

