

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью "Сфера-Авто"

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Сфера-Авто"
Сокращённое наименование: ООО "Сфера-Авто"
Адрес местонахождения: 614064, Пермский край, Пермь г, Героев Хасана ул, дом № 81
ИНН / КПП: 5904262841 / 590401001
ОГРН: 1125904000738
ОКПО: 37024254

Основным видом деятельности Общества является

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Доходы по основному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

- Торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.1)
- Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.1)
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20.2)
- и другие

2. Общие положения

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

3. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

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

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется Комиссией на основании Классификации ОС исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО)	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и 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»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка товаров	Товары приходятся Обществом по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке учитываются в составе расходов на продажу. При выбытии товаров их списание производится по себестоимости (покупной стоимости) первых приобретения товаров (ФИФО).	п. 60, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет расходов	Общество ведет отдельный учет расходов, непосредственно относящихся к определенному виду деятельности. Расходы, прямо относящиеся к деятельности по выполнению работ, оказанию услуг отражаются на счете 20 «Основное производство». Расходы, прямо относящиеся к торговой деятельности, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы, прямо не относящиеся к определенному виду деятельности, относятся к общехозяйственным.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	
Учет коммерческих расходов	Коммерческие расходы, в т.ч. транспортные расходы по реализованным товарам, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», списываются по итогам месяца на счет 90 "Продажи".	
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, по мере реализации товаров.	п. 12-16 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Расшифровка существенных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

4.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы всего	за 20 25 г. ¹		()		()		()					()
	за 20 24 г. ²		()		()		()					()
в том числе: <i>(вид нематериальных активов)</i>	за 20 ___ г. ¹		()		()		()					()
	за 20 ___ г. ²		()		()		()					()
и т.д.												

4.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	за 20 25 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)			0	(0)
	за 20 24 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)			0	(0)

4.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	за 20 25 г. ¹	94799		0	(0)		0		94799	
	за 20 24 г. ²	194799		0	(100000)		0		94799	
в том числе: <i>Доля в уставном капитале</i>	за 20 25 г. ¹	94799			()				94799	
	за 20 24 г. ²	94799			()				94799	
<i>Займы предоставленные</i>	за 20 25 г. ²	0			()				0	
	за 20 24 г. ¹	100000			(100000)				0	

4.4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 25 г. ¹	0	(0)	0	(0)			x	0	()
	за 20 24 г. ²	0	(0)	0	(0)			x	0	()

Дебиторская и кредиторская задолженность

4.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ¹	261600	()	4350		()	()		()	265950	()
	за 20 24 г. ²	3058	()	261600		(3058)	()		()	261600	()
Краткосроч. дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ¹	214317	()			(7584)	()			206733	()
	за 20 24 г. ²	369929	()	2		(155614)	()			214317	()
Итого	за 20 25 г. ¹	475917	(0)	4350	0	(7584)	(0)		x	472683	(0)
	за 20 24 г. ²	372987	(0)	261602	0	(158672)	(0)		x	475917	(0)

4.6. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ¹	40	0	0	(40)	(0)	(0)	0
	за 20 24 г. ²	40	0	0	(0)	(0)	(0)	40
в том числе: <i>кредиты и займы</i>	за 20 25 г. ¹	40			(40)	()	()	0
	за 20 24 г. ²	40			()	()	()	40
<i>Прочие долгосрочные обязательства</i>	за 20 25 г. ¹	0			()	()	()	0
	за 20 24 г. ²	0			()	()	()	0
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ¹	3110	0	0	(3091)	(0)		19
	за 20 24 г. ²	507	3063	0	(460)	(0)		3110
в том числе: <i>кредиты и займы</i>	за 20 25 г. ¹	23			(4)	()		19
	за 20 24 г. ²	23			()	()		23
<i>кредиторская задолженность</i>	за 20 25 г. ³	3087			(3087)	()		0
	за 20 24 г. ²	484	3063		(460)	()		3087

4.7. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 <u>25</u> г. ¹	За 20 <u>24</u> г. ²
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты	67	10
Итого по элементам	67	10
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, товаров (прирост [-])		
незавершенного производства, товаров. (уменьшение [+])		
Итого расходы по обычным видам деятельности	67	10

4.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁵
Полученные - всего			
в том числе:			
Выданные - всего	63632	100000	
в том числе:			
<i>Обеспечения обязательств по договорам поручительства</i>	63632	100000	
и т.д.			

Генеральный директор

Водянова М.Т.

30.03.2026