

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Сфера» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сфера».

Организационно- правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная собственность.

ОКПО: 14436400.

ИНН: 2124037102.

Место нахождения: Чувашская Республика – Чувашия, г. Новочебоксарск, ул. Винокурова, д. 82, 429956.

Основной вид деятельности: сдача имущества в аренду (сдача в аренду собственного или арендованного недвижимого и иного имущества).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отчетность за 2025 год представлена в объеме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с пояснениями, с учетом упрощений, предусмотренных законодательством для субъектов малого предпринимательства.

2. Применяемая учетная политика

2.1. Общие положения

Бухгалтерский учет в ООО «Сфера» ведется по методу начисления, в валюте Российской Федерации — рублях. Учетная политика организации утверждена приказом руководителя и определяется выбранными способами оценки активов и обязательств, признания доходов и расходов, а также порядком формирования финансового результата.

2.2. Налогообложение

ООО «Сфера» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

В связи с применением УСН налог на прибыль организаций не начисляется. В бухгалтерской отчетности по строкам «Налог на прибыль организаций» (коды 2410, 2411, 2412) отражены нулевые значения.

Налоговые обязательства по иным налогам и сборам (страховые взносы, НДФЛ и др.) отражаются в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся объекты имущества, используемые для сдачи в аренду и обеспечения деятельности организации, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не ниже установленного организацией порога.

Первоначальная стоимость основных средств формируется исходя из фактических затрат на их приобретение, строительство и доведение до состояния, пригодного к использованию. Амортизация основных средств начисляется линейным методом исходя из установленного срока полезного использования по каждой группе объектов. Амортизация, в зависимости от назначения объектов, относится на управленческие расходы или иные расходы периода. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств увеличивают их первоначальную стоимость. Расходы на текущий ремонт относятся на расходы периода.

2.4. Нематериальные активы, финансовые вложения и прочие внеоборотные активы

В отчетности ООО «Сфера» за 2023–2025 годы нематериальные активы, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения, прочие внеоборотные активы и отложенные налоговые активы отсутствуют.

2.5. Оборотные активы

Дебиторская задолженность отражается при возникновении у организации права требования к арендаторам и другим контрагентам и оценивается по сумме договора.

Денежные средства учитываются в кассе и на расчетных счетах по номинальной стоимости.

Запасы, НДС по приобретенным ценностям, финансовые вложения в составе оборотных активов и долгосрочные активы к продаже в отчетности за 2023–2025 годы отсутствуют.

Прочие оборотные активы включают иные краткосрочные активы, не отнесенные к вышеперечисленным статьям.

2.6. Доходы и расходы

Выручка от сдачи имущества в аренду признается методом начисления — в момент оказания услуги по предоставлению имущества во временное пользование в соответствии с условиями договоров аренды и возникновения у организации права требования арендной платы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены, при наличии документального подтверждения и экономической обоснованности.

К управленческим расходам относятся расходы на содержание административно- управленческого персонала, коммунальные услуги, услуги связи, услуги сторонних организаций, расходы на управление и обеспечение деятельности по сдаче имущества в аренду и другие общехозяйственные расходы.

Себестоимость и коммерческие расходы в отчетности за 2025 год отдельными статьями не выделены; расходы, связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду, отражены в составе управленческих и прочих расходов.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов отражены основные средства:

на 31.12.2025 г. — 18 870 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. — 19 852 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. — 20 835 тыс. руб.

Основные средства включают имущество, используемое для сдачи в аренду и обеспечения деятельности ООО «Сфера» (здания, земля и сооружения).

Снижение остаточной стоимости основных средств по сравнению с предыдущими годами обусловлено начислением амортизации. Существенных дооценок или уценок основных средств, а также их выбытия (если были — описать отдельно: характер, сумма) в 2025 году не производилось либо они не оказали существенного влияния на отчетность.

Нематериальные активы, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения, прочие внеоборотные активы и отложенные налоговые активы отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

Дебиторская задолженность:

на 31.12.2025 г. — 268 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. — 157 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. — 75 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности связан с увеличением объемов деятельности по сдаче имущества в аренду и предоставлением отсрочек платежа арендаторам и другим контрагентам. Существенно просроченной либо безнадежной дебиторской задолженности не выявлено.

Денежные средства и денежные эквиваленты:

на 31.12.2025 г. — 114 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. — 457 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. — 90 тыс. руб.

Изменение остатков денежных средств в 2025 году связано с текущими расчетами по договорам аренды, оплатой расходов и другими хозяйственными операциями.

Прочие оборотные активы:

на 31.12.2025 г. — 17 300 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. — 9 713 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. — 2 742 тыс. руб.

Запасы, НДС по приобретенным ценностям, финансовые вложения и долгосрочные активы к продаже на отчетные даты 2023–2025 годов отсутствуют.

3.3. Собственный капитал

Уставный капитал ООО «Сфера» составляет 12 тыс. руб. и в 2023–2025 годах не изменялся.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

на 31.12.2025 г. — 36 119 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. — 29 654 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. — 23 531 тыс. руб.

Рост нераспределенной прибыли обусловлен получением чистой прибыли от деятельности по сдаче имущества в аренду и отсутствием решения участников о распределении прибыли в виде дивидендов.

Резервный капитал, добавочный капитал и накопленная дооценка внеоборотных активов в отчетности не формировались.

3.4. Обязательства

Долгосрочные обязательства (заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства) у ООО «Сфера» отсутствуют.

Краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью:

на 31.12.2025 г. — 421 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. — 513 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. — 199 тыс. руб.

Кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, задействованными в обслуживании арендного имущества (ремонт, коммунальные услуги, охрана и т.п.), задолженность перед персоналом по оплате труда, задолженность по налогам и страховым взносам, а также прочую кредиторскую задолженность.

Краткосрочные займы и кредиты, оценочные обязательства и прочие краткосрочные обязательства в отчетности за 2023–2025 годы отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от сдачи имущества в аренду за 2025 год составила 18 592 тыс. руб., за 2024 год — 17 354 тыс. руб. Рост выручки обусловлен увеличением объема услуг по сдаче имущества в аренду и/или пересмотром арендных ставок.

Валовая прибыль за 2025 год равна показателю выручки (18 592 тыс. руб.) вследствие отсутствия выделенной в отчетности себестоимости продаж и коммерческих расходов.

Управленческие расходы за 2025 год составили 11 186 тыс. руб. (в 2024 году — 10 315 тыс. руб.). В составе управленческих расходов отражены, в частности, расходы на управление и обеспечение деятельности по сдаче имущества в аренду (зарплата административного персонала, коммунальные услуги, услуги связи, содержание имущества, услуги сторонних организаций, налоги и сборы и прочие общехозяйственные расходы).

Прибыль от продаж за 2025 год составила 7 406 тыс. руб. (за 2024 год — 7 039 тыс. руб.).

Прочие доходы в 2025 году — 5 тыс. руб., прочие расходы — 57 тыс. руб. К прочим доходам и расходам относятся операции, не связанные напрямую с оказанием услуг по сдаче имущества в аренду (проценты от депозита, расходы на услуги банков).

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения за 2025 год составила 7 354 тыс. руб. (за 2024 год — 6 980 тыс. руб.).

Налог на прибыль организаций в отчете за 2025 год не отражен, так как ООО «Сфера» применяет упрощенную систему налогообложения. По строкам налога на прибыль (2410, 2411, 2412) отчетности значения равны нулю.

Чистая прибыль ООО «Сфера» за 2025 год составила 6 465 тыс. руб. (за 2024 год — 6 123 тыс. руб.).

Результат от переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемый в чистую прибыль, в 2025 году отсутствует, поэтому совокупный финансовый результат за 2025 год равен чистой прибыли и составляет 6 465 тыс. руб.

5. Существенные события и дополнительная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Сфера» за 2025 год составлена исходя из предположения о непрерывности деятельности. Руководство не планирует прекращения или существенного сокращения деятельности по сдаче имущества в аренду.

Существенных событий после отчетной даты, оказывающих значительное влияние на финансовое положение и финансовые результаты организации (крупные сделки, чрезвычайные события, решения о распределении прибыли и т.п.), не установлено, либо они не оказывают существенного влияния на показатели отчетности за 2025 год.

Существенных условных обязательств и активов (судебные споры, гарантии, поручительства и т.п.), требующих раскрытия в отчетности, не выявлено, либо их влияние не является значимым для пользователей отчетности; при возникновении таких обязательств информация о них подлежит отражению в соответствующем разделе пояснений.