

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)**  
**ОТЧЕТНОСТИ ООО «СФЕРА+»**  
**ЗА 2025 ГОД**

**Москва**

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:  
Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА+»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «СФЕРА+»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 119421, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Обручевский, ул Новаторов, д. 7А, к. 2  
Телефон: +7 (960) 556-5270

Генеральный директор Тутенко Татьяна Владимировна (Приказ № 1 от 05.07.2022 г.)

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «СФЕРА+» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве 05 июля 2022 года, основной государственный регистрационный номер 1227700396131.

Отчетным годом является период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9728067991

Код причины постановки на учет (КПП): 772801001

Правовое положение ООО «СФЕРА+», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «СФЕРА+» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «СФЕРА+» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «СФЕРА+» (далее – Общество) составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков (код ОКВЭД 47.99).

ООО «СФЕРА+» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднегодовая численность работников ООО «СФЕРА+» на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

## 2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества № 3 от 05.07.2022 г. Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. № 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

#### **Основные средства**

В составе основных средств отражены оборудование и транспортные средства со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В течение 2025 года Общество пользовалось на возмездной основе нежилыми (офисными) помещениями.

| <i>Дата и номер договора</i>     | <i>Наименование контрагента</i>                    | <i>Наименование арендуемого имущества</i>                                                                                                                            | <i>Срок по договору</i>          | <i>Оценочная стоимость, руб.</i> |
|----------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| №150825-18-04-2024 от 05.08.2024 | ИП Ишембитова Р.А.                                 | Помещение общей площадью 5 кв.м., расположенное по адресу: 117246, г. Москва, проезд. Научный, д. 19, помещ. 6Д, оф. 470 для осуществления коммерческой деятельности | с 05.08.2024 г. по 30.06.2025 г. | 795000                           |
| № Ю-2025/11 от 14.07.2025        | ООО «Дирекция по эксплуатации зданий и сооружений» | Помещение площадью 6 кв.м. по адресу: 119421, г.Москва, ул Новаторов, д. 7А, к. 2 БЦ «Навигатор» для осуществления коммерческой деятельности                         | с 14.07.2025 г. по 13.05.2026 г. | 802800                           |

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к договорам аренды (п.11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2025 году не имело.

**Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы** Общество в 2025 году не имело.

**Финансовые вложения** Общество в 2025 году не имело.

#### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «СФЕРА+» и покупателями и заказчиками.

### **Резерв по сомнительным долгам**

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

### **Налоги и налогообложение**

#### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «СФЕРА+» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

#### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «СФЕРА+» использует метод начисления.

### **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

#### **Материальные внеоборотные активы (статья 1150 Баланса), тыс.руб.:**

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

| <i>На 31.12.2024 г.</i> | <i>Поступление</i> | <i>Амортизация</i> | <i>На 31.12.2025 г.</i> |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| 85                      | 108                | 60                 | 133                     |

#### **Денежные средства (статья 1250 Баланса), тыс.руб.:**

|                                      | <i>На 31.12.2025</i> |
|--------------------------------------|----------------------|
| Денежные средства в кассе            | 3                    |
| Денежные средства на расчетном счете | 200                  |
| <b>Всего по строке 1250 Баланса:</b> | <b>203</b>           |

**Финансовые и другие оборотные активы (статья 1240 Баланса), тыс.руб.:**

|                                      | <i>На 31.12.2025</i> |
|--------------------------------------|----------------------|
| Авансы поставщикам                   | 25                   |
| Расходы будущих периодов             | 10                   |
| Прочая дебиторская задолженность     | 213                  |
| <b>Всего по строке 1240 Баланса:</b> | <b>248</b>           |

**Капитал** (статья 1300 баланса), тыс.руб.: Уставный капитал ООО «СФЕРА+» состоит из стоимости долей, приобретенных его участниками и составляет 10 тыс.руб.

Уставный капитал ООО «СФЕРА+» оплачен полностью.

|                                           | <i>2025 г.</i> |
|-------------------------------------------|----------------|
| Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. | 1217           |
| Корректировка прошлых периодов            | (589)          |
| Чистая прибыль 2025 г.                    | (98)           |
| Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. | 531            |
| <b>Всего по строке 1300 Баланса:</b>      | <b>531</b>     |

**Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс.руб.:**

|                                      | <i>На 31.12.2025</i> |
|--------------------------------------|----------------------|
| Страховые взносы                     | 18                   |
| Оплата труда                         | 29                   |
| Авансовые отчеты                     | 7                    |
| <b>Всего по строке 1240 Баланса:</b> | <b>54</b>            |

**4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и величине дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем.

Признание выручки происходит в соответствии с п.12 ПБУ 9/99.

**Доходы по обычным видам деятельности**

| <i>№ п/п</i> | <i>Состав доходов</i>                                                                                                                                                    | <i>2025 год</i> |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1.           | Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость), тыс.руб. (статья 2110 Отчета о прибылях и убытках) | <b>5217</b>     |
|              | <i>в том числе</i>                                                                                                                                                       |                 |
|              | реализация покупных товаров                                                                                                                                              | 5217            |

**Расходы по обычным видам деятельности:**

| № п/п | Состав расходов                                                                                                     | 2025 год    |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1.    | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.<br>(статья 2120 Отчета о финансовых результатах) | <b>5038</b> |
|       | в том числе:                                                                                                        |             |
|       | себестоимость проданных товаров                                                                                     | 3144        |
|       | услуги по аренде помещений                                                                                          | 38          |
|       | взносы от НС                                                                                                        | 2           |
|       | затраты на оплату труда                                                                                             | 1034        |
|       | страховые взносы                                                                                                    | 216         |
|       | амортизация основных средств                                                                                        | 60          |
|       | прочие расходы                                                                                                      | 543         |
| 2.    | Прочие расходы, тыс.руб.<br>(статья 2350 Отчета о финансовых результатах)                                           | <b>277</b>  |
|       | в том числе:                                                                                                        |             |
|       | внереализационные расходы на услуги банка                                                                           | 38          |
|       | прочие внереализационные расходы                                                                                    | 239         |

**Расходы по налогу на прибыль**

В 2025 году в связи с высокой конкуренцией и сезонностью бизнеса удалось заключить всего лишь один контракт на поставку, доход от которого не смог покрыть текущие расходы, в следствии чего по итогам года у компании получился убыток.

**5. Информация о связанных сторонах**

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое прямо владеет ООО «СФЕРА+» и контролирует его действия Тутенко Татьяна Владимировна, гражданка России.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор ООО «СФЕРА+» Тутенко Татьяна Владимировна.

Операции со связанными сторонами:

| Вид операции                                                                                                                       | 2025 год |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Оплата труда, начисленные на нее налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. | 1252     |

**6. Информация о существенных фактах**

Существенных фактов хозяйственной деятельности, способных оказать влияние на мнение заинтересованных пользователей в 2025 году не имело место.

**7. События после отчетной даты**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

23 марта 2026 года



Т.В.Тутенко