

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «СФЕРА» за 2025 год**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сфера» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. Сведения об Обществе

ООО «Сфера» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «Сфера» зарегистрировано «19» декабря 2022 г. Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области с присвоением основного государственного регистрационного номера 1227100015878

Юридический адрес: 300028, Тульская область, г Тула, ул Седова, д. 35Б, кв.25

ИНН 7100030989

КПП 710001001

Правовое положение общества: Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочие федеральные законы и правовые акты.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1,3 человека, численность работающих на конец года составляет 2 человека.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Участники Общества:

Царев Илья Алексеевич, доля в уставном капитале Общества – 100%. Номинальная стоимость доли 10000 рублей.

Участники Общества являются гражданами РФ.

ООО «Сфера» является юридическим лицом. Оно от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности в соответствии с Уставом и действующим законодательством.

Уставный капитал организации составляет 10 000 (Десять тысяч) руб., оплачен полностью.

Код и наименование основного вида деятельности Общества – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Дополнительные виды деятельности:

28.22 Производство подъемнотранспортного оборудования

41.10 Разработка строительных проектов

42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

43.11 Разборка и снос зданий

43.12.1 Расчистка территории строительной площадки

43.12.2 Производство дренажных работ на сельскохозяйственных землях, землях лесных территорий, а также на строительных площадках

43.12.3 Производство земляных работ

43.21 Производство электромонтажных работ

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

43.31 Производство штукатурных работ

43.32.3 Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.д.)

43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен

43.34.2 Производство стекольных работ

43.91 Производство кровельных работ

43.99.2 Работы по установке строительных лесов и подмостей

43.99.4 Работы бетонные и железобетонные

43.99.6 Работы каменные и кирпичные

43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки

46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами

46.14 Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется директором Царевым Ильей Алексеевичем. В отчетном периоде Главным бухгалтером Общества является Царев Илья Алексеевич.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Прекращаемые виды деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

3. Сведения об аудиторе Общества

Организация не подлежит обязательному аудиту

4. Ежегодная инвентаризация имущества и обязательств Общества

В соответствии с Учетной политикой Общества инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сфера» за 2025 год подтверждены инвентаризацией имущества и обязательств Общества, проведенной согласно приказу генерального директора Общества № 15 от 29.12.2025 г.

По результатам проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества текущего периода не было установлено расхождений в этих периодах между фактическим имуществом и обязательствами Общества и данными бухгалтерского учета

5. Сведения об учетной политике Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляется директором, осуществляющим функции главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов валюты баланса.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

1. Основные средства и капитальные вложения

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

По договорам Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом при лизинге основных средств признается в сумме договора без дисконтирования. Право пользования активом при аренде не признается. Арендные платежи равномерно включаются в расходы в течение действия договора аренды.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

2. Сырье и материалы, Товары

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

3. Учет затрат

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 18.09.2006 № 116 н).

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы на сч.91.2 «Прочие расходы».

Расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг, являются прямыми и учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп выполняемых работ и оказываемых услуг. Расходы, связанные с выполнением работ, которые невозможно отнести к конкретной номенклатурной группе работ, услуг учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением на номенклатурные группы пропорционально прямым затратам, учтенным на счете 20 в разрезе номенклатурных групп.

К прямым затратам относятся:

- затраты на сырье или материалы, используемые в производстве товаров, комплектующие изделия, полуфабрикаты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в производственном процессе, а также соответствующие взносы на обязательное социальное страхование;
- суммы амортизации основных средств, используемых при производстве;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с производством продукции (расходы на переработку сырья на давальческой основе, на субподрядные работы и т. д.);
- на аренду и коммунальные платежи по производственным помещениям;
- расходы на содержание собственных и арендованных транспортных средств, непосредственно участвующих в процессах перевозки грузов и перемещением персонала, связанных с производственным процессом;
- затраты на материалы и услуги сторонних организаций для обеспечения функционирования производственного процесса.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без учета косвенных затрат. Производственная себестоимость выполненных работ формируется на счете 20 и списывается в момент завершения работ, этапа работ и передачи их заказчику в дебет счета 90.02.1 в размере фактической себестоимости.

Управленческие расходы организации являются косвенными затратами и полностью учитываются в отчетном году качестве расходов по обычным видам деятельности. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и подлежат отнесению на счет 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» ежемесячно. Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

4. Резервы по сомнительным задолженностям, резервы на оплату отпусков

Общество не создает резервы по сомнительным задолженностям по расчетам с другими организациями и гражданами, резервы на оплату отпусков не создаются.

5. Доходы, Расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сфера» за 2025 год

периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

В отчетном периоде 2025 г. в составе расходов будущих периодов отражены расходы на использование системы отчетности в контролирующие органы «Saby», платежи по страхованию ОСАГО и КАСКО транспортного средства.

В качестве момента признания доходов и расходов метод начисления применяется дата начисления. Основание: п.12 ПБУ 9/99 и п.16 ПБУ 10/99

6. Капитал и расчеты с участниками

За отчетный период 2025 год была получена чистая прибыль в сумме 12761 тыс. руб., за предшествующий период 2024 год чистая прибыль составила 733 тыс. руб.
В 2025 дивиденды не выплачивались, в предшествующем периоде 2024 г. не выплачивались.

7. НДС

Организация использует общую систему налогообложения и в 2025 году применяла ставку НДС 20% ко всем операциям по реализации работ, услуг.

8. Налог на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в налоговом и бухгалтерском учете. Используются формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, разработанные в программе «1С Предприятие». Налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде. Основание: ст.314 Налогового кодекса РФ.

Налоговая декларация предоставляется в ИФНС по месту учета.

9. Планируемые изменения учетной политики на 2026 и дальнейшие периоды

Изменения учетной политики на 2026 год не планируется.

6. Сведения об отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность ООО «СФЕРА» составлена в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и иными положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность включает показатели обособленного подразделения организации.

В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «СФЕРА» за 2025 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не имеет намерения, необходимости или обязанности прекращать какую-либо существенную часть своей деятельности в обозримом будущем.

Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств (приказ № 14 от 29.12.2025).

7. Ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде

Существенных ошибок прошлых лет, выявленных и проведенных (т.е. бухгалтерские проводки по счетам бухгалтерского учета необходимы и произведены в отчетном периоде) в текущем (отчетном) периоде, нет.

8. Информация о связанных сторонах и сделках с ними

Связанных сторон организация не имеет.

9. Условные и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчётной даты, но незавершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности на момент составления, в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчётном периоде отсутствуют.

10. Информация о совершенных Обществом крупных сделках и сделках, в совершении которых имела заинтересованность

Крупные сделки и сделки, в совершении которых имела заинтересованность, Обществом в отчётном периоде не совершались.

11. Информация о гарантиях, обеспечениях, выданных Обществом в отчётном периоде

Общество не предоставляло и не получало обеспечения и гарантии в отчётном периоде.

12. События после отчетной даты

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

Директор ООО «СФЕРА» _____ Царев И.А.

Главный бухгалтер ООО «СФЕРА» _____ Царев И.А.

23 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активам

[illegible]

Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 195	-	-
в том числе:			
Транспортные средства	3 195	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	3 416	-	-	(3 233)	183	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	4 957	-	72 591	(58 436)	-	-	X	X	19 112	-
	За 2024 г.	66	-	14 699	(9 808)	-	-	X	X	4 957	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 258	-	3 354	-	(1 014)	-	-	-	3 598	-
	За 2024 г.	441	-	969	-	(152)	-	-	-	1 258	-
Итого	За 2025 г.	1 258	-	3 354	-	(1 014)	-	-	X	3 598	-
	За 2024 г.	441	-	969	-	(152)	-	-	X	1 258	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 155	10 999	-	(2 309)	-	-	13 845
	За 2024 г.	306	4 999	-	(151)	-	-	5 155
Итого	За 2025 г.	5 155	10 999	-	(2 309)	-	X	13 845
	За 2024 г.	306	4 999	-	(151)	-	X	5 155

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	8 565	5 552	190

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	9 010	4 221
Затраты на оплату труда	467	88
Отчисления на социальные нужды	125	39
Амортизация	38	-
Прочие затраты	63 689	10 405
Итого по элементам	73 330	14 752
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(13 477)	(4 489)
Итого расходы по обычным видам деятельности	59 853	10 264