ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО "Сфера"

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Сфера"

Юридический адрес: 355035, Ставропольский край, г.о. Ставрополь, г. Ставрополь, ул. Р.Люксембург, д. 57

ОГРН:1232600011137

ИНН:2634112484

КПП:263401001

Виды деятельности Общества:

Основной ОКВЭД: 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Численность сотрудников на 31.12.2025: 1 человек

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Обязательный аудит бухгалтерской отчётности: при наличии оснований проводится в соответствии с законодательством (подробности раскрыты в детальной части пояснений).

Лицензии и сертификаты Общества: Лицензий нет.

2. Органами управления Общества являются:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Лапшин Виктор Владимирович

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в 2025 году:

Генеральный директор – Лапшин Виктор Владимирович

Численность работников за 2025г.- 1 человек.

Надзор за подготовкой бухгалтерской отчётности осуществляет единственный участник Общества.

Уставный капитал организации сформирован в полном объёме в соответствии с учредительными документами и отражён в бухгалтерском учёте.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Черныш Евгения Николаевна 100 % - 10 000,00 руб.

Общий размер уставного капитала: 10 000,00руб.

Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчётного года: не осуществлялись

Организация не входит в состав группы компаний

3. Общая информация

Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и учётной политикой организации.

Отчётность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости и допущения непрерывности деятельности.

4. Система налогообложения

В 2025 году организация применяла общую систему налогообложения (ОСНО) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Организация является налоговым агентом по НДФЛ, плательщиком страховых взносов.

5. Учётная политика и раскрытия основных показателей

Положение по учётной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте», требованиями ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учёта утверждена приказом директора № 1 от 22.12.2024 г.

Информация об изменениях в учётной политике:

Учётная политика, применяемая в отчётном году, существенно не отличалась от принятой на 2023 год. Изменения в учётную политику на 2025 год внесены в связи с вводом в действие ФСБУ 14/2022 "Учет НМА".

В межотчетный период переход на новое ФСБУ предусмотрен перспективно без пересчёта сопоставимых показателей за предыдущие периоды.

У Общества объекты НМА на 01.01.2025 года отсутствовали.

6. Основные средства и капитальные вложения, аренда

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учёту в качестве объектов основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в составе основных средств. Активы стоимостью менее 100 000 рублей списываются в состав расходов по мере принятия к учёту и в целях их сохранности учитываются на забалансовом счёте.

Самостоятельным инвентарным объектом ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, ТО, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если стоимость затрат превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, переоценка основных средств не производится.

Общество не создаёт резерв на ремонт ОС. Не существенные затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчётного периода.

При выполнении условий ФСБУ 25/2018 организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и признает обязательство по аренде. Учёт ППА ведётся по каждому предмету аренды по перечню договоров.

Раскрытия основных показателей

Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) отсутствуют

7. Нематериальные активы

Учёт НМА ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022. Активы, соответствующие признакам НМА, с первоначальной стоимостью выше 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА; стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются единовременно в расходы при принятии к учету и контролируются на забалансовом счете.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Раскрытия основных показателей

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

8. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости. Списание осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов: не создавался при отсутствии признаков обесценения

Раскрытия основных показателей

Расшифровка «Запасов» (стр. №1210 Бухгалтерского баланса) счёт 41.01 «Товары» -1 тыс.руб.
Всего запасов по строке 1210 бухгалтерской отчётности 1 тыс. руб.

10. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчёты с покупателями и заказчиками, по авансам выданным, с прочими дебиторами.
Резерв по сомнительным долгам: резерв не создавался при отсутствии сомнительной задолженности

Раскрытия основных показателей

Расшифровка существенных сумм дебиторской (стр. №1230 Бухгалтерского баланса): Всего задолженность на 31.12.2025 года:
Авансы поставщикам – 47 тыс, рублей
Задолженность покупателей – отсутствует
Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договорами сроки.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчёты с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, по оплате труда и страховым взносам, с прочими кредиторами.

Раскрытия основных показателей

Расшифровка существенных сумм кредиторской задолженности (№1520 Бухгалтерского баланса): Всего задолженность на 31.12.2025 года:
Поставщикам – 48 тыс, рублей
Прочие контрагенты – 66 тыс.руб.
Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательство сроки.

12. Учёт резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта, утверждённого Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчётного периода (квартала, года) создаётся резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

13. Займы

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заёмных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Все расходы по займам признаются прочими расходами (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н), расходы по займам, привлеченным на строительство инвестиционных активов, относятся на увеличение стоимости данных активов.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Депозитные вклады с определенным сроком признаются финансовыми вложениями.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Раскрытия основных показателей

Организация не привлекала заёмные средства.

14. Налог на добавленную стоимость

Учёт расчётов по НДС ведётся в соответствии с главой 21 НК РФ. Суммы НДС к вычету и к уплате отражаются в установленном порядке.

Раскрытия основных показателей

Существенные особенности учёта отсутствуют.

15. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль исчисляется в соответствии с главой 25 НК РФ.

Раскрытия основных показателей

Текущий налог на прибыль отражается в составе расходов отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства не формировались в связи с отсутствием существенных временный разниц.

16. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объёме и соответствует учредительным документам. Резервный капитал в отчётном периоде не формировался

Финансовый результат отчётного года отражается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Раскрытия основных показателей

По решению участников Общества, уставный капитал составил:
на 31 декабря 2025 г. 10 000 руб.

Указанный размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 г. оплачен полностью. Увеличение и уменьшение уставного капитала в 2025 году не производилось. Резервный капитал в отчётном периоде не создавался.

По итогам работы за истекший год получена чистая прибыль в сумме 36 тыс. руб., участнику дивиденды не начислялись.

17. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Основная часть доходов сформирована от основного вида деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) полностью в отчётном году их признания (п. 9 ПБУ 10/99).

Раскрытия основных показателей

Выручка за 2025 год составила 148 тыс. рублей.

18. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчётности результатов её проведения осуществляется в соответствии с требованиями 15 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Обязательная инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Результаты инвентаризации отражены в годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год.

19. Дивиденды

Выплата дивидендов в 2025 году не производилась.

20. Государственная помощь

В 2025 году в отношении ООО отсутствовал факт получения и использования мер государственной поддержки.

21. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчётности, не выявлено.

22. Заключительная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчётность достоверно отражает финансовое положение ООО "Сфера" по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчётный период.

Директор  Лапшин В.В.

Дата составления: «30» марта 2026 г.