

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «СФЕРА»

1. Общая информация об организации

Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА» / ООО «СФЕРА»

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

ИНН/КПП, ОГРН: 1840099011/184001001, 1201800015966

Юридический адрес: 426073, Удмуртская Республика, г.о. город Ижевск, г Ижевск, ул. Союзная, зд. 173А

Дата государственной регистрации - 25.08.2020г.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ.

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

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025: 63 чел.

Обособленное подразделение имеется в г. Перми.

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью.

Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета

Руководитель организации: Дерягин Михаил Николаевич, действует на основании Устава.

Главный бухгалтер: Дерягин Михаил Николаевич, назначен приказом № 1-ОД от 09.05.2024г.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Кадровый учет осуществляется сотрудником отдела персонала. Начисление и расчет оплаты труда осуществляется сотрудником бухгалтерии.

2. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

3. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрены иная оценка.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

4. Применяемые и неприменяемые отдельные ПБУ и ФСБУ

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основного средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам Общества на их приобретение или создание.

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	83 066	(20 322)	3 106	-	-	(17 689)	-	-	-	78 234	(30 073)
	3а 2024 г.	40 751	(4 188)	42 315	-	-	(16 134)	-	-	-	83 066	(20 322)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	83 066	(20 322)	3 106	-	-	(17 689)	-	-	-	78 234	(30 073)
	3а 2024 г.	40 751	(4 188)	42 315	-	-	(16 134)	-	-	-	83 066	(20 322)

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	48 161	62 744	36 563
в том числе: Транспортные средства	48 161	62 744	36 563
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

7. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно ФСБУ, учитываются в расходных периодах, к которым они понесены.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. В составе дебиторской задолженности отражены расчеты:

- с покупателями и заказчиками;
- по авансам выданным;
- с прочими дебиторами.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность включает расчеты:

- с поставщиками и подрядчиками;
- по налогам и сборам;
- по оплате труда и страховым взносам;
- с прочими кредиторами.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение, переоценка не производится.

10. Займы и кредиты. Расходы 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. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, кроме инвестиционных активов.

11. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) признается в

общеустановленном порядке методом начислений.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

12. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией работ.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

13. Налог на добавленную стоимость

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с требованиями главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

Суммы НДС к вычету и к уплате отражены в бухгалтерском учете в установленном порядке.

14. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций исчисляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль отражен в бухгалтерском учете в составе расходов отчетного периода.

15. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал не формируется.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

16. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025	—
Финансовые вложения	30.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

17. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Ситдииков Т.З., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: г. Ижевск, проезд Жуковского, д. 19.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 6304000 рублей.

18. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения осуществления непрерывной деятельности и продолжения её осуществления в обозримом будущем, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет рационально и выгодно использовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. На дату подготовки бухгалтерской отчетности за 2025 год произведена дополнительная оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Дата составления: «25» марта 2026 г.

Руководитель _____ /Дерягин Михаил Николаевич/

Главный бухгалтер _____ /Дерягин Михаил Николаевич/

