

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО "СФЕРА-ММ"

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СФЕРА-ММ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
 - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Нематериальные активы		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве объектов нематериальных, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Оценка	После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.	п.38, 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для объектов нематериальных активов устанавливается приказом.	п.31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого

	«Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».	предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Аренда (лизинг)	
Учет при получении имущества в аренду	Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".	п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018
Оценка права пользования активом	Первоначальная стоимость ППА по договорам аренды формируется в сумме обязательных платежей по договору аренды, подлежащих уплате арендатором за весь срок действия договора.	п. 20 ФСБУ 25/2018
Право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом	Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические	п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

	<p>выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);</p> <p>2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.</p> <p>учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	
Переоценка права пользования активами	Организация не переоценивает права пользования активами	п. 16 ФСБУ 25/2018
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов 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	п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет расходов на продажу (коммерческие расходы)	Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 44)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Основные финансовые показатели за 2025 г.

3.1. Основной вид деятельности организации: обработка металлических изделий механическая (ОКВЭД 25.62).

3.2. Выручка организации за отчетный период составила 149 648 тыс.руб. (строка 2110 ОФР).

3.3. Расходы составили 150 300 тыс.руб. (строка 2120 ОФР), в том числе:

- 134 530 тыс.руб. - себестоимость продаж;

- 15 770 тыс.руб. – коммерческим расходы организации.

3.4. Организация показывает в Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы свернуто. Сальдируется величина между доходами и расходами, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Прочие доходы компании составили 2 073 тыс.руб. (строка 2340 ОФР), в том числе:

- 219 тыс.руб. – проценты, начисленные на остатки денежных средств на расчетных счетах организации в банках;

- 16 тыс.руб. – прочие доходы;

- 1 838 тыс.руб. - прибыль от продажи объектов основных средств.

Проценты к выплате (строка 2330 ОФР) по полученным договорам займа составили 1 240 тыс.руб.

Прочие расходы (строка 2350 ОФР) составили 14 496 тыс.руб., в том числе:

- 13 954 тыс.руб. – это расходы за счет чистой прибыли организации (оплата товаров, работ и услуг, премии сотрудникам и пр.);

- 398 тыс.руб. – убыток от продажи объекта основных средств;

- 144 тыс.руб. – расходы на услуги банка.

Убыток по итогам 2025 года составил 14 320 тыс.руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления. Из-за событий, связанных с санкциями, руководство предприятия принимает все необходимые меры для устранения убытка. Проводит анализ и выявление ненужных расходов с целью их сокращения. Оптимизирует бизнес-процессы с целью снижения себестоимости товаров (работ и услуг), разрабатывает планы по увеличению доходов и повышению операционной эффективности. Данные меры направлены на достижение безубыточно и прибыльности компании. Рабочие места сотрудников сохранены и выплачивается заработная плата. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

Генеральный директор

Малыхин Игорь Николаевич

28.01.2026 г.