

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «СФЕРА»

за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА» (ООО «СФЕРА»)

зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1217800073556

- Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7810918850

- Код по ОКПО: 60023131

- Организационно-правовая форма (ОКОПФ): 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)

- Форма собственности (ОКФС): 16 (Частная собственность)

- Юридический адрес: 196128, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Московская Застава, ул Варшавская, дом 3, корпус 1, литера Е, помещение МОДУЛЬ 222А

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.

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.

Обязательный аудит не проводился, поскольку организация не подпадает под критерии его обязательности.

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.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах

3 Учетная политика

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Анализ Бухгалтерского баланса (горизонтальный анализ)

Основная цель — оценить динамику активов (имущества) и пассивов (источников финансирования).

Показатель (тыс. руб.)	31.12.2024	31.12.2025	Абсолютное изменение	Относительное изменение
АКТИВ				
Внеоборотные активы	0	0	0	0%
Оборотные активы				
Запасы	1 106	804	-302	-27.3%
Финансовые и другие оборотные активы	498	511	+13	+2.6%
Денежные средства и эквиваленты	45	126	+81	+182.9%
ИТОГО АКТИВОВ (Баланс)	1 649	1 441	-208	-12.6%
ПАССИВ				
Капитал	631	688	+57	+9.0%
Нераспределенная прибыль	621	678	+57	+9.2%

Показатель (тыс. руб.)	31.12.2024	31.12.2025	Абсолютное изменение	Относительное изменение
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	901	705	-196	-21.8%
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность	117	49	-68	-58.4%
ИТОГО ПАССИВОВ (Баланс)	1 649	1 441	-208	-12.6%

Сокращение масштаба деятельности: Валюта баланса снизилась на 12,6%. Это значительное изменение, требующее внимания.

Снижение запасов: Запасы уменьшились на 27,3% (на 302 млн руб.). Это свидетельствует о сокращении закупок, оптимизации складских запасов.

Улучшение ликвидности: Несмотря на снижение общего объема активов, структура улучшилась. Денежные средства выросли почти в 3 раза (+182,9%), что повышает платежеспособность компании.

Активное погашение обязательств: Компания существенно сократила долговую нагрузку:

Долгосрочные кредиты уменьшились на 21,8% (на 196,5 млн руб.).

Кредиторская задолженность сократилась более чем вдвое (на 58,4%).

Рост капитала: Собственный капитал увеличился на 9% (57 млн руб.) исключительно за счет нераспределенной прибыли, что является положительным фактором.

5.. Анализ Отчета о финансовых результатах (вертикальный и горизонтальный анализ)

Здесь оценивается эффективность работы компании в 2025 году по сравнению с 2024 годом.

Показатель (тыс. руб.)	2024	2025	Абсолютное изменение	Относительное изменение
Выручка	1 458	4 883	+3 425	+235%
Себестоимость продаж	(1299)	(4782)	-3 483	+268%
Валовая прибыль (убыток)	159	101	-58	-36.1%
Прочие доходы	21	85	+64	+313%
Прочие расходы	(35)	(76)	-41	+115%
Налог на прибыль (УСН)	(16)	(53)	-37	+236%
Чистая прибыль (убыток)	129	57	-72	-55.8%

Выручка выросла в 3,35 раза (на 235%). Это говорит о значительном расширении деятельности компании.

Несмотря на рост продаж, чистая прибыль упала на 55,8% (со 129 млн руб. до 57 млн руб.). Себестоимость росла быстрее выручки (268% против 235%). Это привело к тому, что валовая прибыль (разница между выручкой и себестоимостью) сократилась на 36%.

Валовая рентабельность (Валовая прибыль / Выручка) упала с 10,9% в 2024 году до 2,1% в 2025 году.

Чистая рентабельность (Чистая прибыль / Выручка) упала с 8,8% до 1,2%.

Выросла доля прочих операций (доходы выросли на 313%, расходы на 115%), что также могло повлиять на конечный финансовый результат.

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 29 марта 2026 года.

Генеральный директор

Ореховская С.А.

М.П.