

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Сфера" ИНН 7814780994 КПП 780401001

Юридический адрес организации: 195252, г. Санкт-Петербург, пр-кт Северный, д. 93 лит. А, кв. 13.

Основные виды деятельности:

Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет (код ОКВЭД 47.91)

Участники Общества:

- Селедчик Александр Викторович доля уставного капитала 100 %

Уставный капитал Общества – 10 тыс. руб.

Среднегодовая численность работающих или численность работающих на отчетную дату:

За 2025 год – 1 чел.;

За 2024 год – 1 чел.

За 2023 год – 1 чел.;

Организация не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Организация не является учредителем управления по договору доверительного управления имуществом.

Организация не имеет лицензий на осуществление заявленного вида деятельности.

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2025 является его участник:

- Селедчик Александр Викторович ИНН 780425040095

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина от 04.10.2023 г. № 157н). Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Уровень существенности ошибки, искажающей значение любой строки отчетности, установлен Обществом в размере 10 % и более.

2. Сведения об учётной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году отсутствуют.

Учетная политика Общества разработана на основе действующих Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, положений Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом руководителя Общества.

В связи со вступлением в силу с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в Учетную политику Общества внесены изменения.

Указанные стандарты не внесут существенные изменения в действующие правила бухгалтерского учета, структуру активов и обязательств Общества.

Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрыта ниже.

Порядок признания выручки

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

ООО «Сфера» признаёт выручку в бухгалтерском учете:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

Общество признает выручку от реализации в полном объеме.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том периоде, когда они возникли, независимо от времени их фактической оплаты денежных средств.

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Коммерческие расходы» в полной сумме.

Коммерческие расходы в полном объеме отражаются по строке 2120 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

Управленческие расходы в полном объеме отражаются по строке 2120 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. рублей за единицу, признаются несущественными активами и учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в

бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. При определении сроков полезного использования основных средств применяются сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

3. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2025 год организацией получен убыток в размере 2 494 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

4. Показатели отчетности

4.1. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имело запасов на сумму 6 450 тыс.руб.

4.2. Дебиторская задолженность

По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность составила 2 980 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. в организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность, признанная сомнительной. Формирование резерва по сомнительным долгам не требуется.

4.3. Денежные средства

В течение 2025 года организация осуществляла безналичные расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование расчетного счета	Остаток денежных средств на 01.01.2025, тыс. руб.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2025, тыс. руб.
в том числе:				
40702810100000020531, АО "Банк ФИНАМ"	6	710	716	-
40702810420000024856, ООО "Банк Точка"	1 337	553 943	555 019	261
40702810632260006930, ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"		112	112	-
40702810910001807518, АО "ТБанк"		2000	2000	
Итого:	1 343	556 765	557 847	261

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам, подлежащим отражению в составе денежных средств, Обществом отнесены денежные средства, размещенные на депозите:

Наименование денежного эквивалента	Остаток на 01.01.2025 г.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025 г.
42102810920001100699, ООО "Банк Точка"	158	525 083	524 291	950
Итого:	158	525 083	524 291	950

В 2025 году денежные потоки отражались без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам.

4.4. Капитал

Уставный капитал отражается по номинальной стоимости 10 тыс. руб. Изменения уставного капитала в 2025 г не происходило.

4.5. Займы и кредиты

На 31.12.2025 г. у Общества имеются заемные обязательства 10 350 тыс. руб.

Займодавец	Остаток на 01.01.2025 г.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025 г.
Черобаев Дмитрий Сергеевич	24 350	-	14 500	9 850
Селедчик Александр Викторович	7 360	500	7 360	500
Итого:	31 710	500	21 860	10 350

4.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляла 67 тыс. руб. (по состоянию на начало отчетного периода 444 тыс. руб.).

4.7. Выручка

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является розничная продажа товаров по сети Интернет, выручка от которой составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Доходы по прочим видам деятельности не являются существенными.

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Основания для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в 2025 году отсутствуют.

Выручка Общества за 2025 г. составила 29 181 тыс. руб.

4.8. Расходы по обычным видам деятельности

Коммерческие расходы			Управленческие расходы		
Наименование расхода	За 2025 г.	За 2024 г.	Наименование расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги комиссионеров	8 575	10 368	Консультационные услуги	-	80
Услуги фулфилмента	2 955	3 667	Оплата труда	551	4
Услуги по продвижению товара	144	455	Программное обеспечение	335	12
Оплата труда	16	45	Материальные расходы	23	22
Страховые взносы	5	13	Прочие расходы	183	240
Прочие расходы	72	199			
Итого:	11 767	14 747	Итого:	1 092	357

4.9. Прочие доходы и расходы

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими фактами хозяйственной жизни, зачитываются на основании п. 28 ФСБУ 4/2023.

Прочие доходы			Прочие расходы		
Наименование дохода	За 2025 г.	За 2024 г.	Наименование расхода	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по депозиту	318	143	Расходы на услуги банков	2	173
Прочие доходы	81	115	Курсовые разницы	144	99
			Прочие расходы	237	1 503
Итого:	399	258	Итого:	383	1 775

4.10. Расчеты по налогу на прибыль (доходы) организации

Основная система налогообложения УСН (доходы минус расходы). Ставка налога 7% (льготная). Льгота применяется на основании статьи закона Санкт-Петербурга от 05.05.2009 № 185-36 (ред. от 29.11.2024). Сумма налога при упрощенной системе налогообложения за 2025 г составила 395 тыс. руб.

5. Информация об операциях в иностранной валюте

В течение 2025 года организация осуществляла безналичные расчеты в иностранной валюте через расчетные счета, открытые в кредитных организациях.

Наименование расчетного счета	Остаток денежных средств на 01.01.2025, тыс. руб.	Поступило за период, тыс. руб.	Выбыло за период, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2025, тыс. руб.
в том числе:				
40702156300008120531, АО "Банк ФИНАМ", СЧУ	866	881	1 747	-
Итого:	-	881	1 747	-

6. Информация о прекращаемой деятельности

Руководством организации в 2025 году не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) организации.

7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

8. События после отчетной даты

В период после отчетной датой и датой подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности, включая:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31.12.2025 г. судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение отсутствуют.

10. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски, репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимаются решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в

следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законом и нормативными актами.

30 марта 2026 года



Генеральный директор Селедчик А.В.