

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "РСК "СФЕРА 21 ВЕК"(далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РСК "СФЕРА 21 ВЕК"

Юридический адрес: 196084, Санкт-Петербург г, пр-кт Московский, д. 82, литера А, помещ. 10-Н, ком.4

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 14 человек (на 31 декабря 2024 года – 12 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Ефременков Николай Николаевич .

Участники Общества:

Некрылов Влвдимир Александрович – доля 100 %;

III. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

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

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- 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».

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

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. 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 средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

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

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоценённая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоценённая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за год 2025 г.	6946	4243	198	1002	7144	5245
	за год 2024г.	6946	3038	-	1204	6946	4243
в том числе: машины и оборудование (группа)	за год 2025 г.	6946	4243	198-	1002	7144	5245
	за год 2024 г.	6946	3038	-	1204	6946	4243

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		Фактическая себестоимость	Поступило	Списано	Фактическая себестоимость
Запасы всего:	2025 год	4338	77280	71665	9953
	2024 год	17454	41345	54461	4338
В том числе: сырье и материалы	2025 год	4338	77280	71665	9953
	2024 год	17454	41345	54461	4338

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		По условиям договора	Поступило в результате фактов хозяйственности	Списано, погашено	По условиям договора
Дебиторская задолженность:	2025 год	28976	386635	309876	105735
	2024 год	24005	127278	122308	28976
В том числе: поставщики	2025 год	22512	172105	95450	99167
	2024 год	21304	35255	34047	22512
покупатели	2025 год	5753	213184	212927	6010
	2024 год	1788	90631	86666	5753
налоги	2025 год	367	1027	1026	368
	2024 год	524	642	800	367
Прочая	2025 год	344	319	473	190
	2024 год	389	750	795	344
	2025 год	28976	386635	309876	105735
	2024 год	24005	127278	122308	28976

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
		По условиям договора	Поступило в результате фактов хозяй. деятельности	Списано, погашено	По условиям договора
Кредиторская задолженность:	2025 год	32870	343338	235080	141128
	2024 год	41537	87910	96577	32870
В том числе: поставщики	2025 год	22057	185461	184457	23061
	2024 год	30858	72434	81235	22057
покупатели	2025 год	8112	150007	42289	115830
	2024 год	8632	12687	13207	8112
налоги	2025 год	1397	5740	6819	318
	2024 год	963	2186	1752	1397
Прочая	2025 год	1304	2130	1515	1919
	2024 год	1084	603	383	1304
Итого:	2025 год	32870	343338	235080	141128
	2024 год	41537	87910	96577	32870

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 года	За 2024 год
Материальные расходы	151118	78215
Затраты на оплату труда	7899	5388
Отчисление на социальные нужды	1886	1212
Амортизация	1007	1203
Прочие затраты	23804	8305
Итого по элементам	185714	94323
Изменение остатков незавершенного производства	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	185714	94323

Генеральный директор _____ /Ефременков Н.Н./

«28» марта 2026 г.