

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование организации: ООО «СфераМ».

ИНН: 7413023669

КПП: 741301001

ОГРН: 1167456134713

Дата регистрации: 23.11.2016

Адрес: 456799, Челябинская область, г. Озерск, пос. Метлино, ул. Федорова д.7, офис 203

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Состав участников Общества:

Участники Общества	Номинальная стоимость доли	Размер доли
ООО «Инфраструктура»	7500	75 %
Лыков Павел Александрович	1800	18 %
Байтимеров Рустам Миндияхметович	700	7 %

Единоличный исполнительный орган: Директор Коновалов Александр Николаевич.

Среднесписочная численность сотрудников – 11 человек.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности: Производство гранул и порошков из чугуна или стали — 24.10.14

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2.1. Организация является **микропредприятием** и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Как малое предприятие организация не применяет:

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) – Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000);
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);
- «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03);
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011);
- «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02);
- «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

2.3. Основные средства.

Учет основных средств (далее «ОС») ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. рублей.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не

подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Организация не проверяет основные средства на обесценение.

Ликвидационная стоимость основных средств при равных доходах и расходах равна нулю.

2.4. Аренда и лизинг.

Учет аренды и лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

2.5. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Объекты с невысокой стоимостью, в пределах ниже лимита, установленного для учета ОС и сроком полезного использования более 12 месяцев списываются на затраты в момент приобретения (создания) «малоценных» ОС. Для сохранности таких объектов ведется учет за балансом в натуральных единицах, в денежном выражении по материально-ответственным лицам. На малоценные активы, стоимостью меньше 10% лимита принятия к учету как ОС, контрольные мероприятия не распространяются ввиду несущественности их стоимости.

2.6. Резервы.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается на основании Приказа Минфина России от 24 декабря 2010 г. N 186н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. N 3".

В резерв по сомнительным долгам включается каждый долг, который выявляется при инвентаризации всей дебиторской задолженности организации.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При этом для отражения на счетах бухгалтерского учета сомнительной задолженности необходимы такие обстоятельства, как:

- приказ руководителя предприятия.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется в программном продукте

по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетом учета затрат на производство в зависимости от порядка учета расходов соответствующих подразделений.

Созданный резерв отпусков в течение последующего года остается неизменным. В конце года по результатам инвентаризации корректируется.

2.7. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров (далее — выручка), учитываемая непосредственно при отгрузке товаров (работ, услуг).

3. Движение денежных средств

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	143 304	264 090
в том числе:		
от продажи продукции, товаров. Выполнения работ, оказания услуг	131 343	253 961
прочие поступления	11961	10129
Платежи - всего	(216646)	(231906)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(187465)	(174459)
в связи с оплатой труда работников	(16 405)	(18 490)
прочие платежи	(12776)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(73342)	32184
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	2 766	5 700
в том числе:		
от возвратов предоставленных займов	2 766	5 700
Платежи всего	(2100)	-
В том числе: в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(2100)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	666	5 700
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	73 540	15 000
в том числе:		
от получения кредитов и займов	73 540	15 000
Платежи - всего	(20 196)	(42 258)
в том числе:		
от погашения займов и кредитов	(20 196)	(42 258)

Сальдо денежных потоков от финансовых операций	53 344	(27 258)
Сальдо денежных потоков за период	(19332)	10626
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	27 174	16 548
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	7842	27174

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	За 2025 год	85 357	(29 665)	21 074	(3 866)	(16 708)	102 565	(46 373)
	За 2024 год	78 618	(16 013)	12 129	(5 390)	(13 652)	85 357	(29 665)
в том числе: Машины и оборудование	За 2025 год	69 813	(27 231)	19 133	(42)	(15 512)	88 904	(42 743)
	За 2024 год	65 056	(14 668)	8 850	(4 093)	(12 563)	69 813	(27 231)

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Фактическая себестоимость на начало периода	Изменения за период			Фактическая себестоимость на конец периода
			Затраты	Списана фактическая себестоимость	Изменение фактической себестоимости	
Запасы - всего	За 2025 г.	126 875	171684	(90712)	(45884)	161 963
	За 2024 г.	76 867	241508	(108952)	(82548)	126 875
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	26 835	112835	(42 879)	(55 949)	40 842
	За 2024 г.	24 136	136 733	(17 423)	(116 611)	26 835
Готовая продукция	За 2025 г.	1 134	45 883	(45 820)	-	1 197
	За 2024 г.	1 505	82 919	(83 290)	-	1 134

Незавершенное производство	За 2025 г.	98 906	12 966	(2 013)	10 065	119 924
	За 2024 г.	51 226	21 856	(8 239)	34 063	98 906

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 год	39486	18 866	(36 597)	21755
	За 2024 год	68607	28844	(57965)	39486
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 год	15 260	1 546	(15 163)	1 643
	За 2024 год	18 247	2 759	(5 746)	15 260
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 год	19 534	16 320	(19 034)	16 820
	За 2024 год	42 151	19 534	(42 151)	19 534

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (кроме оценочных обязательств)

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 год	87 961	11076	(45 343)	53694
	За 2024 год	105 555	43085	(69689)	87 961
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 год	86 131	9 526	(45 342)	50 315
	За 2024 год	79 429	42 375	(35 673)	86 131
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 год	46531	519	-	47050

	За 2024 год	71990	-	25 459	46531
В том числе Долгосрочные займы	За 2025 год	46531	519	-	47050
	За 2024 год	71990	-	25 459	46531

8. Расходы по обычным видам деятельности

Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	234922	257945
Затраты на оплату труда	19496	21362
Отчисления на социальные нужды	4291	4132
Амортизация	17341	13651
Прочие затраты	3261	30930
Итого по элементам	279312	328021
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(158147)	(172016)
Итого расходы по обычным видам деятельности	121165	155905

9. Иная информация

- 9.1. Организация не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев.
- 9.2. События после отчетной даты, способные повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.