

ПОЯСНЕНИЯ
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «СФЕРА»
ОГРН 1092312010372, ИНН/КПП 2312167136 /231201001
отчетный период: 01.01.2025-31.12.2025

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «СФЕРА» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения последовательности применения учетной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учета применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Бухгалтерская отчетность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчетности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

1. – Бухгалтерский баланс (упрощенная форма);
2. – Отчет о финансовых результатах (упрощенная форма);
3. – Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
5. Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

Основные сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА»

Сокращённое наименование: ООО «СФЕРА»

Юридический адрес: 350911, Краснодарский край, г. Краснодар, территория Пашковский жилой массив, улица им. Кирова, дом 7, офис 3

Дата государственной регистрации: 22.12.2009 г.

ОГРН: 1092312010372

ИНН / КПП: 2312167136 /231201001

Основные виды экономической деятельности: 46.65 – торговля оптовая офисной мебелью.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 10 человек

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 4 человека

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор — Хмельницкий Вадим Валерьевич (с 22.12.2009 г. по настоящее время).

Общие сведения об учетной политике.

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
- Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется ежемесячно.
- Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.
- Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.
- Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.
 - ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.
- Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

Основные средства и нематериальные активы.

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре.

Амортизация начисляется ежемесячно.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.). В 2025 году поступления основных средств не было.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения 1106 тыс. руб.] в том числе:
Состав финансовых вложений: 1106 тыс. рублей — дебиторская задолженность.

Запасы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 3317 тыс. руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости. Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 2838 тыс. руб. (на 31.12.2024: 227тыс. руб.). Чистая прибыль за 2025 год — 2 838 тыс. руб. Решение о распределении прибыли за 2025 год принято участником Организации будет на годовом собрании.

Дивиденды, выплаченные участникам (учредителям) в 2025 году не выплачивались.

Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 2750 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 1716 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 1034 тыс. руб.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств отсутствует;
- обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам отсутствуют;
- имущество, переданное под иные виды обеспечения отсутствует.

Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 35603 тыс. руб. (за 2024 год: 57707тыс. руб.)

Себестоимость продаж за 2025 год составила 32127 тыс. руб. (за 2024 год: 50 411 тыс. руб.).
Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объеме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 3 339 тыс. руб. (за 2024 год: 7 296 тыс. руб.). Чистая прибыль в 2025 году составляла — 2 838 тыс. руб. (за 2024 год: 6 202 тыс. руб.).

Налоги и иные обязательные платежи

ООО «СФЕРА» применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения доходы минус расходы.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 500,8 тыс. руб., исчислен по ставке 15%.

Прочие пояснения

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» настоящий раздел содержит информацию о существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2025 года (даты составления отчётности) до даты подписания настоящих Пояснений.

Корректирующие события после отчётной даты (уточняющие условия, существовавшие на 31.12.2025): [отсутствуют / перечислить с денежной оценкой: вид события, его содержание, оценка влияния на показатели отчётности].

Некорректирующие события после отчётной даты (возникшие уже в 2026 году, не изменяют показатели отчётности, но существенны для пользователей): отсутствуют.

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация раскрывает информацию об операциях со следующими связанными сторонами:

- участники (учредители) с долей участия в уставном капитале свыше 20 % ;
- дочерние и зависимые общества —отсутствуют;
- ключевой управленческий персонал (руководитель, главный бухгалтер, члены совета директоров).

Существенные операции со связанными сторонами в 2025 году, Операции со связанными сторонами в отчётном периоде отсутствуют.

Сведения о бенефициарном владельце.

На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданин Российской Федерации:

Хмельницкий Вадим Валерьевич — доля участия в уставном капитале Организации 100 %.

Условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация раскрывает следующую информацию:

Судебные разбирательства: на 31 декабря 2025 года Организация не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на её финансовое положение.

Налоговые споры: не имеются.

Поручительства, выданные третьим лицам: не выданы.

Условные активы (иски в пользу Организации с высокой вероятностью положительного исхода): отсутствуют.

Исправление существенных ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»

Организация раскрывает информацию об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений, не выявлено.

Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки).

Генеральный директор _____ Хмельницкий В.В.