

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СФЕРА» (далее — Общество) зарегистрировано в установленном законодательством Российской Федерации порядке, осуществляет деятельность на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Место нахождения Общества: 125171, город Москва, шоссе Ленинградское, д. 15, помещ. 2/3.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей, отчетной датой является 31 декабря 2025 года.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01)

2. Сведения о составе отчетности и применяемых правилах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих пояснений.

Отчетность подготовлена с применением положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в том числе в части раскрытия существенной информации, сопоставимости показателей и представления укрупненных статей отчетности.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется принципами начисления, непрерывности деятельности, осмотрительности, приоритета содержания над формой и рациональности учета.

3. Существенные положения учетной политики

Выручка признается по мере перехода рисков и выгод, связанных с оказанием услуг, при наличии уверенности в получении экономических выгод.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются в составе себестоимости продаж по мере их возникновения и признания в отчетном периоде.

Заемные средства и кредиторская задолженность отражаются по фактической сумме обязательств в соответствии с договорами и первичными документами.

4. Анализ финансового положения

По состоянию на 31 декабря 2025 года активы Общества составили 13 432 тыс. руб. против 9 041 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 1 175 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года.

Основную долю активов составляют финансовые и другие оборотные активы в сумме 11 435 тыс. руб., включая дебиторскую задолженность, а также денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 1 998 тыс. руб.

Внеоборотные активы, запасы и нематериальные активы на отчетную дату отсутствуют.

5. Капитал и обязательства

Собственный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года имеет отрицательное значение и составляет (68 376) тыс. руб.; на 31 декабря 2024 года — (40 711) тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — (2 371) тыс. руб.

Отрицательная величина капитала обусловлена накопленными убытками прошлых и текущего отчетного периодов, отраженными в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Долгосрочные заемные средства составили 77 786 тыс. руб., краткосрочная кредиторская задолженность — 4 022 тыс. руб.

6. Результаты деятельности за 2025 год

Выручка Общества за 2025 год составила 27 030 тыс. руб., тогда как расходы по обычным видам деятельности составили 55 160 тыс. руб.

Прочие расходы составили 220 тыс. руб., проценты к уплате в отчетном году не отражались.

Чистый убыток за 2025 год составил 28 633 тыс. руб., за 2024 год — 38 340 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 283 тыс. руб. и отражен в составе строки

«Налог на прибыль (доходы) организаций».

7. Существенные факторы, повлиявшие на отчетность

Финансовый результат Общества за 2025 год сформирован под влиянием роста выручки при одновременном сохранении значительного объема расходов по обычным видам деятельности.

Рост обязательств и накопление непокрытого убытка привели к отрицательной величине собственного капитала на отчетную дату

8. Оценка непрерывности деятельности

При подготовке отчетности руководство Общества исходило из допущения о непрерывности деятельности.

На дату подписания отчетности обстоятельства, свидетельствующие о невозможности продолжения деятельности в обозримом будущем, не установлены.

ООО «Сфера» является стартапом, зарегистрированным в реестре стартапов г. Москвы. Основное направление организации – разработка ПО с целью дальнейшей регистрации ПО в реестре и последующей продаж. Цикл разработки ПО занимает до 3 лет.

Этим обстоятельством объясняется отрицательная величина капитала. Общество принимает все меры для контроля за финансовой устойчивостью и поиска источников покрытия убытков.

9. Заключительные положения

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год и предназначена для представления в налоговый орган и участнику Общества.

Отчетность подписана генеральным директором Общества в установленном порядке.

Генеральный Директор _____ Толстой Родион Александрович

31.03.2026