

ООО «Группа компаний Сфера»

115035, г. Москва, наб. Космодамианская, д. 40-42 стр. 3, помещ. 2/1, офис 5

ИНН 7703437245 • КПП 770301001 • ОГРН 5177746215664

e-mail: info@gksphera.ru • тел: 8-989-270-30-50

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ГК «Сфера»

1.2. Юридический адрес – 115035, г. Москва, наб. Космодамианская, д. 40-42 стр. 3, помещ. 2/1, офис 5

1.3. Дата государственной регистрации: 16.11.2017 г.

1.5. Численность сотрудников: 1 человек

1.6. Уставный капитал составляет 101 000 (сто одна тысяча) рублей. В обществе единственный учредитель – Кадзаев Артур Геннадьевич.

1.7. Виды деятельности.

Основной вид деятельности соответствует ОКЭВД - 61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий. ООО «ГК «Сфера» осуществляет подрядные работы по монтажу и пуско-наладке технологического оборудования на базе проводных технологий. 100% выручки общества в 2025 году получено по основному виду деятельности.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Кадзаев Артур Геннадьевич. Обязанности главного бухгалтера возложены на директора. Бухгалтерский учет ведется с привлечением фирм, оказывающих бухгалтерские услуги.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

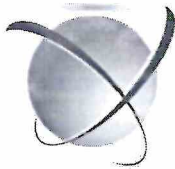
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная



ООО «Группа компаний Сфера»

115035, г. Москва, наб. Космодамианская, д. 40-42 стр. 3, помещ. 2/1, офис 5

ИНН 7703437245 • КПП 770301001 • ОГРН 5177746215664

e-mail: info@gksphera.ru • тел: 8-989-270-30-50

квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Основные средства, нематериальные активы и запасы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130

ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,



ООО «Группа компаний Сфера»

115035, г. Москва, наб. Космодамианская, д. 40-42 стр. 3, помещ. 2/1, офис 5
ИНН 7703437245 • КПП 770301001 • ОГРН 5177746215664
e-mail: info@gksphera.ru • тел: 8-989-270-30-50

следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» отсутствуют.

Нематериальные активы признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

На 31.12.2025 г. запасы отсутствуют.

4. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30.12.2025	—
Материально-производственные запасы	30.12.2025	—
Нематериальные активы	30.12.2025	—

**ООО «Группа компаний Сфера»**

115035, г. Москва, наб. Космодамианская, д. 40-42 стр. 3, помещ. 2/1, офис 5

ИНН 7703437245 • КПП 770301001 • ОГРН 5177746215664

e-mail: info@gksphera.ru • тел: 8-989-270-30-50

Дебиторская задолженность	30.12.2025	–
Кредиторская задолженность	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Кредиторская и дебиторская задолженность.

Общество передает основную часть работ на субподряд, потому статьи дебиторской и кредиторской задолженности являются существенной частью баланса.

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса) в размере 4 862 тыс. руб. состоит в своем большинстве из задолженности покупателей, она больше показателя прошлого года в результате увеличения объемов по заключенному договору на оказания подрядных работ. Показатель кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса) в размере 2 588 тыс. руб., в своем большинстве составляет задолженность поставщикам, которая привязана к задолженности покупателей, так как гасится из поступивших денежных средств.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

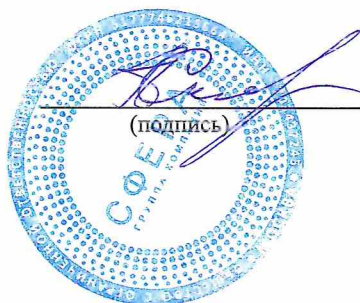
Выручка организации за отчетный период составила – 10 344 (десять тысяч триста сорок четыре) тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано со сдачей работ по договору, заключенному в предыдущем году на оказание подрядных работ (в рамках данного договора работы ведутся в течение года и сдаются поэтапно). Себестоимость продаж – 7 531 (семь тысяч пятьсот тридцать одна) тыс. руб. состоит в своем большинстве из затрат на оплату подрядных работ у поставщиков.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор



Кадзаев А.Г.