

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Сфера М»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Сфера М» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Сфера М» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Сведения о ООО «Сфера М»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сфера М»,

Сокращенное наименование: ООО «Сфера М»

ИНН 7811470659 / КПП 781101001 / ОГРН 1107847269738

Юридический адрес: 192019, Санкт-Петербург г, Седова ул, дом 12, литер А, офис 327

Общество зарегистрировано 17.08.2010г. МИФНС №15 по Санкт-Петербургу.

Основным видом деятельности, согласно учредительным документам, является: 46.90 « Торговля оптовая неспециализированная».

Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 полностью оплачен и составляет: 20 000 рублей

Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.

Организация подлежит обязательному аудиту согласно критериям, установленным Законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен ООО «БАК» (ОИНЗ 11206030590).

Единственным участником Общества является Бейлин Юрий Владимирович.

Единоличный исполнительный орган – Директор, Егоров Александр Николаевич.

2. Учетная политика

ООО «Сфера М» ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 N 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 N 106н, а также учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения – приказом от 31.12.2024 № 1, принятой на 2025 г. и применяемой во все последующие отчетные периоды, с внесением в неё в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Основные элементы учетной политики организации

Учетной политикой Организации установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств:

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом

2.1.3. Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года N 204н.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования больше года, стоимостью более 100 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с месяца, следующего, после даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В течение срока полезного использования начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе при простое или временном прекращении использования основного средства), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта основного средства.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

2.1.4. Капитальные вложения.

Капитальные вложения - это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

2.1.5. Учет аренды

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленная амортизация относится на текущие затраты с учетом назначения арендованного объекта.

Начисленные проценты по арендным обязательствам относятся в прочие расходы.

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости

предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды» и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Начисленный процентный доход относится на счет 91 «Прочие доходы».

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право используется, если выполняются одновременно следующие условия:

Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду;

Срок аренды составляет 11 месяцев или менее;

Объекты аренды могут быть заменены на альтернативные объекты, что не создает зависимости от конкретного объекта аренды;

Организация не имеет возможности полностью использовать арендуемый объект в своих целях, так как это зависит от арендодателя и условий аренды.

При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде арендные платежи Организацией учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.1.6. Учет запасов.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Запасы в бухгалтерской отчетности оцениваются не реже чем один раз в год, на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.1.7. Учет доходов.

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества, имеется в случае, когда общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от реализации основных средств, списание кредиторской задолженности, неустойки по судебным разбирательствам, восстановление резерва сомнительных долгов и т.д.

2.1.8. Учет расходов

Учет расходов Организации осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом

Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

В составе прочих расходов Общества признаются расходы от списания дебиторской задолженности, расходы, связанные с выбытием основных средств, отчисления в резерв сомнительных долгов.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально выручке от реализации за минусом прямых расходов при выполнении работ.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами того периода, в котором были понесены (п. 16. ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической себестоимости.

2.1.9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды

дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской

зadolженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- займы;
- прочая кредиторская задолженность.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

2.1.10. Оценочные обязательства.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетами учета затрат. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Величина отклонения оценочного обязательства по результатам инвентаризации неиспользованных отпусков относится в состав прочих доходов или расходов.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит

от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

2.1.11. Оценочные резервы.

Организацией создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

В Организации создается резерв по сомнительным долгам в случае признания задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Организации. Резерв учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. В случае выявления сомнительной дебиторской задолженности величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу на основании проведенного анализа перспектив его погашения и утверждается распоряжением (приказом) руководителя Организации.

2.1.12. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.1.13. Финансовые вложения.

Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Организация учитывает займы, выданные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочных.

2.1.14. Кредиты и займы.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной.

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы и т.д.

2.1.15. Отражение прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

- другие показатели прочих доходов и прочих расходов, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

2.1.16. 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".

Инвентаризация основных средств - производится один раз в три года.

Инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, незавершенного производства, РБП, резерва на оплату отпусков- проводится ежегодно.

2.1.17. Существенность.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности и при раскрытии информации в пояснениях к ней существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу

соответствующих данных за отчетный год составляет десять и более процентов от общей суммы конкретного показателя или информации за отчетный период.

2.1.18. Исправление ошибок.

В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.10. № 63н, существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса или итоговый показатель отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

2.1.19. Депозитные вклады.

Срочные депозитные вклады относятся к денежным эквивалентам с отражением в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В отчете о движении денежных средств срочные депозитные вклады отражаются как движение денежных средств.

2.1.20. Учет налога на прибыль.

Для отражения операций по формированию налога на прибыль Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Учет налога на прибыль, включая отложенный налог на прибыль, ведется Организацией автоматически в 1С балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. С 2025 года при составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО в отношении разниц отражаются свернуто.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения

2.2.1. Организация применяет общую систему налогообложения.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод средней стоимости.

2.2.3. Организация формирует регистры налогового учета с использованием бухгалтерской программы 1С 8.3.

2.2.4. Выручка признается на дату отгрузки товара, по методу начисления.

2.2.5. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

2.2.6. Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально выручке от реализации соответствующих видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) за минусом прямых расходов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

2.2.7. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

2.2.8. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, с учетом изменений, утвержденных постановлениями Правительства.

2.2.9. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

2.2.10. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

2.2.11. Резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет, резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		на начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, созданные индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		накопленные амортизация и обесценение		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	сплистано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		переклассифицировано		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	78 667	(14 668)	-	(1 150)	-	-	-	-	78 667	(15 819)	
	За 2024 г.	73 580	(9 213)	5 287	(5 456)	-	-	-	-	78 667	(14 668)	
Транспортные средства	За 2025 г.	19 199	(14 668)	-	(1 150)	-	-	-	-	19 199	(15 819)	
	За 2024 г.	13 912	(9 213)	5 287	(5 456)	-	-	-	-	19 199	(14 668)	
Земельные участки	За 2025 г.	59 668	-	-	-	-	-	-	-	59 668	-	
	За 2024 г.	59 668	-	-	-	-	-	-	-	59 668	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		накопленные амортизация и обесценение		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	сплистано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		переклассифицировано		фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	13 051	(6 251)	9 229	-	-	(5 117)	-	-	22 260	(11 367)	
	За 2024 г.	8 445	(4 168)	5 674	646	(1 068)	(2 729)	-	-	13 051	(6 251)	
Здания	За 2025 г.	13 051	(6 251)	5 070	-	-	(4 163)	-	-	18 120	(10 414)	
	За 2024 г.	8 445	(4 168)	5 674	646	(1 068)	(2 729)	-	-	13 051	(6 251)	
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 100	-	-	(953)	-	-	4 160	(953)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	14 293	-	11 330	-	8 977	-
в том числе:						
Здания	7 706	-	6 800	-	4 277	-
Транспортные средства	6 586	-	4 531	-	4 699	-
Неамортизируемые основные средства - всего	59 668	-	59 668	-	59 668	-
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые заклассифицированы основные средства, приобретенные в собственность с течением времени не изменяются	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	59 668	-	59 668	-	59 668	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (перерецененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 849	-	-	(5 849)	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 287	-	-	(5 287)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 160	-	-	(4 160)	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 287	-	-	(5 287)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	1 690	-	-	(1 690)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода				
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	слисано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	накопленная корректировка	накопленная корректировка				
													первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2025 г.	-	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	50 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого																

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	находящиеся в залоге, - всего	-	находящиеся в залоге, - всего	-	находящиеся в залоге, - всего	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	66 166	-	2 174 595	(2 215 290)	-	-	X	-	25 471	-	
	За 2024 г.	45 703	-	2 044 436	(2 023 974)	-	-	X	-	66 166	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	32	-	142 820	(142 808)	-	-	-	-	44	-	
	За 2024 г.	-	-	130 363	(130 332)	-	-	-	-	32	-	
Товары	За 2025 г.	65 563	-	1 991 845	(2 032 407)	-	-	-	-	25 001	-	
	За 2024 г.	44 921	-	1 879 464	(1 858 822)	-	-	-	-	65 563	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	571	-	39 930	(40 074)	-	-	-	-	426	-	
	За 2024 г.	782	-	34 609	(34 820)	-	-	-	-	571	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило		погашено		на расходы		восстановление резерва		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	результаты списано	результаты списано	результаты списано	результаты списано							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	800 219	-	467 280	-	(596 104)	-	671 395	-	-	-	-	671 395	-	-	-
	За 2024 г.	693 335	-	535 411	-	(428 527)	-	800 219	-	-	-	-	800 219	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	339 507	-	289 948	-	(185 618)	-	443 837	-	-	-	-	443 837	-	-	-
	За 2024 г.	351 649	-	122 671	-	(134 813)	-	339 507	-	-	-	-	339 507	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	409 173	-	168 991	-	(400 651)	-	177 513	-	-	-	-	177 513	-	-	-
	За 2024 г.	298 826	-	400 797	-	(290 450)	-	409 173	-	-	-	-	409 173	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	50 130	-	7 817	-	(9 834)	-	48 112	-	-	-	-	48 112	-	-	-
	За 2024 г.	40 549	-	11 942	-	(2 361)	-	50 130	-	-	-	-	50 130	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	1	-	(1)	-	1	-	-	-	-	1	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 408	-	524	-	-	-	1 932	-	-	-	-	1 932	-	-	-
	За 2024 г.	2 311	-	-	-	(903)	-	1 408	-	-	-	-	1 408	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	800 219	-	467 280	-	(596 104)	-	671 395	-	-	-	-	671 395	-	-	-
	За 2024 г.	693 335	-	535 411	-	(428 527)	-	800 219	-	-	-	-	800 219	-	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 991	9 229	-	(8 229)	-	(4 593)	3 398	
	За 2024 г.	4 505	5 674	-	(3 188)	-	-	6 991	
в том числе:									
Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 991	9 229	-	(8 229)	-	(4 593)	3 398	
	За 2024 г.	4 505	5 674	-	(3 188)	-	-	6 991	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	847 760	698 226	12 398	(726 711)	-	4 593	836 266	
	За 2024 г.	481 687	1 167 028	17 766	(818 721)	-	-	847 760	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	730 880	498 959	-	(494 599)	-	-	735 240	
	За 2024 г.	374 120	708 056	-	(351 297)	-	-	730 880	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 165	34 918	-	(20 730)	-	-	35 353	
	За 2024 г.	79 472	20 838	-	(79 145)	-	-	21 165	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 592	5 575	-	(2 770)	-	-	8 397	
	За 2024 г.	61	5 541	-	(10)	-	-	5 592	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	4 593	4 593	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	80 769	131 548	12 398	(200 412)	-	-	24 303	
	За 2024 г.	23 916	418 872	17 717	(379 736)	-	-	80 769	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 004	11 062	-	(8 200)	-	-	4 866	
	За 2024 г.	1 855	8 234	-	(8 084)	-	-	2 004	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6 812	14 222	-	-	-	-	21 034	
	За 2024 г.	1 609	5 206	-	(2)	-	-	6 812	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	257	1 494	-	-	-	-	1 751	
	За 2024 г.	652	-	-	(395)	-	-	257	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	49	(49)	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	281	448	-	-	-	-	729	
	За 2024 г.	-	281	-	-	-	-	281	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	854 751	707 455	12 398	(734 940)	-	X	839 664	
	За 2024 г.	486 192	1 172 702	17 766	(821 909)	-	X	854 751	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 163 139	1 989 154
Затраты на оплату труда	22 069	14 550
Отчисления на социальные нужды	6 664	3 087
Амортизация	6 267	8 185
Прочие затраты	210 385	189 402
Итого по элементам	2 408 524	2 204 378
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 408 524	2 204 378

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Раскрытие существенных показателей

Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Сфера М» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Российской Федерации.

12.1.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, и изменении стоимости представлена в таблицах к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сфера М» за 2025г.:

- таблице 4.1. Пояснений «Наличие и движение основных средств»;
- таблица 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»;
- таблица 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Основные средства, в отношении которых у Организации имеются ограничения, по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 отсутствуют.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость и права пользования активами у Организации по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 отсутствуют.

Основные средства отражены по стр. 1150 баланса за минусом амортизации.

Переоценка основных средств не производилась.

По результатам проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств с 01.01.2025 были изменены сроки полезного использования части основных средств; ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации на 31 декабря 2025 года не изменялись.

Проверка на обесценение осуществляется на наличие признаков обесценения. По состоянию на 31.12.2025 проанализирована балансовая стоимость ОС на соответствие рыночной информации.

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации на 2025 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3
Транспортные средства	37-60	Линейный способ

12.1.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

При составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО в отношении разниц отражены развернуто.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%, тыс. руб.			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Доходы будущих периодов		45 658		11 415
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	69		17	
Основные средства		6 924		1 731
Расходы будущих периодов	39 282		9 820	
Арендные обязательства	9 647		2 413	
Проценты по обязательствам		2 656		664
Итого	48 999	55 239	12 250	13 810
Вид активов и обязательств	На 01.01.2026, по ставке 25%, тыс. руб.			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Доходы будущих периодов		15 168		3 792
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	69		17	
Основные средства		10 944		2 736
Расходы будущих периодов	4 618		1 155	
Арендные обязательства	9 844		2 461	
Проценты по обязательствам	2	1 748		437
Итого	14 533	27 860	3 633	6 965

За отчетный период 2024 г. начислен налог на прибыль в сумме 33 454 тыс. руб., применяемая налоговая ставка – 20%, в т.ч.:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%, тыс. руб.			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Доходы будущих периодов		10 060		2 012
Издержки обращения	49	49	10	10
Основные средства		8 263		1 653
Расходы будущих периодов	3 309		662	
Арендные обязательства	5 040		1 008	
Проценты по обязательствам		535		107
Итого	8 397	18 906	1 679	3 781

12.1.3. Запасы

Информация по разделу Запасы представлена в Пояснении № 6 «Запасы».

Была произведена проверка остатков запасов на обесценение в разрезе фактической себестоимости и признаков обесценения на конец отчетного периода. В ходе такой проверки сравнивалась себестоимость запасов и их чистая стоимость продажи. Чистая стоимость определяется как предполагаемая цена, по которой Организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, на осуществление продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под обесценение.

Резерв под обесценение МЦ на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

12.1.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220).

По статье 1220 «Налог на добавленную стоимость» отражен НДС, не предъявленный в отчетном периоде:

- по состоянию на 31.12.2025 - в сумме 0 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024 г. - в сумме 726 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2023 г. – в сумме 2 236 тыс. руб.

12.1.5. Дебиторская задолженность.

Информация по разделу Дебиторская задолженность представлена в Пояснении № 7 «Дебиторская задолженность». Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями и заказчиками. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. не создан.

12.1.6. Денежные средства.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

На 31.12.2025 – 343 287 тыс. руб., из них:

- денежные средства на рублевых счетах 293 139 тыс. руб.

- денежные вклады на депозитных счетах со сроком погашения менее 3 месяцев 50 000 тыс. руб.

- денежные средства на прочих специальных счетах 148 тыс. руб.

Депозиты Организации на срок менее 12 месяцев составляют:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок депозита	Годовая процентная ставка	Сумма депозита
				На 31.12.2025
	Публичное акционерное общество «Банк ПСБ»			
1	Заявление № 2 от 25.12.2025	19 дней (возврат 13.01.2026)	15,7%	50 000

На 31.12.2024 – 286 625 тыс. руб., из них:

- денежные средства на рублевых счетах 286 506 тыс. руб.

- денежные средства на прочих специальных счетах 119 тыс. руб.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются: валютно-обменные операции, обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства, денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения), налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее, поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Платежи и поступления в отчете о «Движении денежных средств» отражены без учета НДС. Суммы НДС отражены по строке «Прочие поступления (платежи)».

Оплата по договорам гражданско-правового характера в отчете о движении денежных средств (ОДДС) отражена по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»

Показатели остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (стр. 4450) и на конец отчетного периода (стр. 4500) включают размещение денежных средств на депозите.

Расшифровка строк в ОДДС представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
<i>Прочие поступления:</i>	46 558	42 793
В т.ч.		
предоставление обеспечения для участия в торгах	30 449	34 765
проценты на остаток банковского счета	12 642	2 927
возврат обеспечительных платежей	3 137	5 101
<i>Прочие платежи:</i>	(45 776)	(81 895)
В т.ч.		
выдача беспроцентных займов	(2 875)	(11 260)
возврат предоставленных обеспечений для участия в торгах	(26 735)	(39 849)
таможенные платежи	(7 673)	(11 460)
налоговые платежи (НДС, транспортный налог, земельный налог)	(3 219)	(10 164)

12.1.7. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 20 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года, 31.12.2024 и 31.12.2023 года уставный капитал Организации полностью оплачен.

В течение 2025, 2024 и 2023 годов величина уставного капитала не менялась.

12.1.8. Нераспределенная прибыль

На 31.12.2025г. нераспределенная прибыль составила 266 505 тыс. руб., на 31.12.2024г. составила 368 403 тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 390 473 тыс. руб.

12.1.9. Чистые активы

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г.- 266 526 тыс. руб., на 31.12.2024 г- 368 423 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 390 493 тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского го баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
I. Активы				
Основные средства	1150	73 961	70 999	68 645
Отложенные налоговые активы	1180	3 633	12 250	1 679
Запасы	1210	25 471	66 166	45 703
Налог на добавленную стоимость	1220	-	726	2 236
Дебиторская задолженность	1230	671 395	800 219	693 335
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	343 287	286 625	68 869
ИТОГО активы		1 117 748	1 236 984	880 467
II. Пассивы				
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 965	13 810	3 781
Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 398	6 991	4 505
Заемные средства	1510	29 169	82 772	25 771
Кредиторская задолженность	1520	807 097	764 988	455 916
Прочие краткосрочные обязательства	1550	4593	0	0
ИТОГО пассивы		851 222	868 561	489 974
Стоимость чистых активов		266 526	368 423	390 493

12.1.10. Обязательства

Информация по разделу Обязательства представлена в таблице к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «Сфера М»:

- таблица 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. у Организации нет.

12.1.11. Кредиты и займы.

Информация о полученных кредитах и займах, сроках, начисленных процентах отражена в таблице:

Наименование заимодавца	Вид обязательства	Сумма займа/сумма начисленных % тыс. руб. на 31.12.2024г.	Сумма займа/сумма начисленных % тыс. руб. на 31.12.2025г.	Срок погашения
ПАО "БАНК ПСБ"	Краткосрочный кредит	80 769/17 717	24 303/ 11 459	01.12.2026г.
Бейлин Ю.В.	Краткосрочный займ	2 004/0	4 866	31.12.2026г.

12.1.12. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Информация по разделу Оценочные обязательства представлена в таблице к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. Организации:

- таблица 8.3. «Оценочные обязательства».

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавался.

Резерв под обесценение МПЗ не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резерв под обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

12.1.13. Доходы и расходы

Организация осуществляла свою финансово-хозяйственную деятельность на территории РФ по видам деятельности: оптовая торговля и услуги по аренде оборудования.

Выручка по строке 2110 составила:

тыс. руб.

Наименование деятельности	2025	2024
Товар	2 617 351	2 409 034
Итого	2 617 351	2 409 034

Информация по структуре расходов представлена в таблицах к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. Организации:

- таблица 10. «Расходы по обычным видам деятельности».

12.1.14. Себестоимость оказанных работ и услуг строка 2120 составила:

тыс. руб.

Наименование деятельности	2025	2024
Товар	1 951 140	1 777 632
Итого	1 951 140	1 777 632

12.1.15. Валовая прибыль от продаж строка 2100

- за 2025 год составила: 666 211 тыс. руб.,
- за 2024 год составила 631 402 тыс. руб.

12.1.16. Коммерческие расходы.

Расходы, связанные с реализацией продукции, товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются одновременно в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы».

В 2025 году сумма этих расходов составила – 457 384 тыс. руб., в том числе по статьям:

Дополнительные расходы на продажу мед. оборудования	144 816
Материалы для монтажа, рем. и обслуж. мед. оборуд-я	30 746
Оплата труда	22 069
Прочие расходы	16 421
Транспортные расходы	14 467
Транспортные расходы - доставка от поставщиков с 2017г.	40 074
Услуги по монтажу и обслуживанию мед. оборудования	160 402

В 2024 году сумма коммерческих расходов составила 426 746 тыс. руб., в том числе по статьям:

Дополнительные расходы на продажу мед.оборудования	166 672
Материалы для монтажа, рем. и обслуж. мед.обор-я	30 939
Оплата труда	14 550
Транспортные расходы	13 207
Транспортные расходы - доставка от поставщиков с 2017г.	34 820
Услуги по монтажу и обслуживанию мед.оборудования	134 989

12.1.17. Прибыль убыток от продаж по строке 2200 составила:

- за 2025 год – 208 827 тыс. руб.;

- за 2024 год – 204 656 тыс. руб.

12.1.18. Проценты к получению

образованы за счет размещения денежных средств на краткосрочных депозитах, составили:

- за 2025 год – 12 647 тыс. руб.;

- за 2024 год – 2 927 тыс. руб.

12.1.19. Прочие доходы

в 2025 году – 74 958 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 69 232 тыс. руб.;

- получение премии от поставщика – 5 726 тыс. руб.;

в 2024 году – 2 064 тыс. руб., в том числе:

- получение премии от поставщика – 2 018 тыс. руб.;

12.1.20. Прочие расходы

в 2025 году – 27 308 тыс. руб. в том числе:

- расходы на услуги банка – 2 995 тыс. руб.;

- расходы по передаче товаров безвозмездно- 12 076 тыс. руб.;

- списание задолженности- 9 923 тыс. руб.

в 2024 году – 29 939 тыс. руб. в том числе:

- расходы на услуги банков – 4 801 тыс. руб.;

- курсовые разницы- 11 424 тыс. руб.;

- отклонения курса продажи (покупки) ин. валюты от офиц. курса- 9 399 тыс. руб.;

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы-

Прочие доходы и расходы отражены свернуто в отчете о финансовых результатах за 2024 год, а именно:

Наименование	Доходы , тыс. руб.	Расходы , тыс. руб.	Отражение в ОФР, тыс. руб.
положительные и отрицательные курсовые разницы	127 258	138 681	11 424 (по строке «Прочие расходы»)
продажа (покупка иностранной валюты)	1 209	1 232	23 (по строке «Прочие расходы»)
прочие внереализационные доходы (расходы)	2 920	5 985	3 065 (по строке «Прочие расходы»)

Прочие доходы и расходы отражены свернуто в отчете о финансовых результатах за 2025 год, а именно:

Наименование	Доходы , тыс. руб.	Расходы , тыс. руб.	Отражение в ОФР, тыс. руб.
положительные и отрицательные курсовые разницы	128 686	59 454	69 232 (по строке «Прочие доходы»)

12.1.21. Прибыль до налогообложения организации составила:

- за 2025 год – 255 439 тыс. руб.;
- за 2024 год – 161 444 тыс. руб.

12.1.22. Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 62 566 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 33 454 тыс. руб.

12.1.23. Чистая прибыль

По данным учета ООО «Сфера М» получена чистая прибыль

- за 2025 в размере 190 102 тыс. руб.;
- за 2024 в размере 128 531 тыс. руб.

К строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль (убыток)» по состоянию на 31.12.2025г. сумма составляет 190 102 тыс. руб.:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	254 439,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	12 250,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	13 810,00
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 633,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	6 965,00
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
E	Постоянная разница за период	3 444,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
✓ 1	Отложенный налог на начало периода (B) - (B)	-1 560,00
✓ 2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-3 332,00
✓ 3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-1 771,00
✓ 4	Текущий налог на прибыль	-62 566,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
✓ 5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-64 337,00
✓ 6	Условный расход по налогу - (A) * 25%	-63 610,00
✓ 7	Постоянный налоговый расход - (E) * 25%	-861,00
✓ 8	Чистая прибыль (A) + (5)	190 102,00

К строке отчета о финансовых результатах 2400 «Чистая прибыль (убыток)» по состоянию на 31.12.2024г. сумма составляет 128 531 тыс. руб.:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	161 444,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 679,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 781,00
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	12 250,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	13 810,00
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	1 023,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
✓ 1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-2 102,00
✓ 2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-1 560,00
✓ 3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	542,00
3А	Эффект изменения временных разниц***	854,00
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-312,00
✓ 4	Текущий налог на прибыль	-33 454,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
✓ 5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-32 913,00
✓ 6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-32 289,00
✓ 7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-205,00
✓ 8	Чистая прибыль (А) + (5)	128 531,00

Организация формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто в бухгалтерском балансе.

12.2. Прочие корректировки

Корректировка связана с изменением в учетной политике Организации на 2025 год форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

В отчете о финансовых результатах Организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 г.		
		До корректировки	Сумма изменения	После корректировки
Прочие доходы	2340	133 451	-131 387	2 064
Прочие расходы	2350	(161 326)	131 387	(29 939)

12.3. Социальные показатели

Среднесписочная численность в 2025 году – 15 человек;

Среднесписочная численность в 2024 году – 15 человек.

Фонд оплаты труда в 2025 году – 22 069 тыс. руб.

Фонд оплаты труда в 2024 году – 14 550 тыс. руб.

Начисление з/платы проводится в соответствии со штатным расписанием и действующим Положением об оплате труда работников.

12.4. Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество, могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которые участвуют в совместной деятельности.

Связанными сторонами Организация признает:

- единоличный исполнительный орган – директор Егоров Александр Николаевич
- единственный участник Бейлин Юрий Владимирович
- ООО «Балт Медикал» (по участнику, Бейлин Ю.В. является единственным участником и генеральным директором)
- ООО «Балтмедсервис» (по участнику, Бейлин Ю.В. является единственным участником и генеральным директором)
- ООО «МЦ «Дельф» (по участнику, Бейлин Ю.В. является участником Общества, доля владения 30%)

2024 год

Займы полученные:

- Бейлин Юрий Владимирович:

- Договор займа № 2024/0001 от 02.09.2024г. Сумма, полученная в течение 2024 г.-3 004 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024г. составляет 2 004 тыс. руб. (беспроцентный, срок погашения по 31.12.2025г.)

-Договор займа № 2023/0001 от 15.06.2023г. Сумма, полученная в течение 2024 г.-5 230 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024г. отсутствует.

Поступление товаров, работ, услуг

- ООО «Балт Медикал» (Объем операций за 2024 год- 116 923 тыс. руб.), на 31.12.2024 задолженность в пользу ООО "Сфера М" составляет 204 708 тыс. руб. (срок погашения до 31.12.2025г.)

- ООО «Балтмедсервис» (Объем операций за 2024 год- 3 171 тыс. руб.), задолженность на 31.12.2024г. отсутствует.

Реализация товаров, работ, услуг

-ООО «Балт Медикал» (Объем операций за 2024 год- 27 398 тыс. руб.), на 31.12.2024 задолженность в пользу ООО "Балт Медикал" 5 090 тыс. руб. (срок погашения до 31.12.2025г.)

Займы выданные

-ООО «МЦ «Дельф»

-Беспроцентный договор займа № ДЗ-01/021 от 03.11.2021г. Задолженность на 31.12.2024г.-39 733 тыс. руб. Срок погашения до 31.12.2026г.

2025 год

Займы полученные:

-Бейлин Юрий Владимирович:

- Договор займа № 2024/0001 от 02.09.2024г. Сумма, полученная в течение 2025 г.-11 062 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. составляет 4 866 тыс. руб. (беспроцентный, пролонгирован по 31.12.2026г.)

Поступление товаров, работ, услуг

- ООО «Балт Медикал» (Объем операций за 2025 год- 67 964 тыс. руб.) на 31.12.2025 задолженность в пользу ООО "Сфера М" составляет 367 643 тыс. руб. (срок погашения до 31.12.2026г.)

Реализация товаров, работ, услуг

-ООО «Балт Медикал» (Объем операций за 2025 год- 19 371 тыс. руб.) на 31.12.2025 задолженность в пользу ООО "Сфера М" составляет 876 тыс. руб. (срок погашения до 31.12.2026г.)

- ООО «Балтмедсервис» Объем операций за 2025 год- 247 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

Займы выданные

-ООО «МЦ «Дельф»

-Беспроцентный договор займа № ДЗ-01/021 от 03.11.2021г. Задолженность на 31.12.2025г.-42 278 тыс. руб. Срок погашения до 31.12.2026г.

Краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу (директор) за 2024 год составили - 1 257 тыс. руб., (в т. ч. НДФЛ 163 тыс. руб.), страховые взносы – 223 тыс.руб.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год составили –

Егоров Александр Николаевич- 1 890 тыс. руб.(в т.ч. НДФЛ 246 тыс. руб.),страховые взносы -567 тыс.руб.

Долгосрочных выплат управленческому персоналу в 2024-2025гг. не начислялось и не выплачивалось.

В 2025 году распределено и выплачено дивидендов в сумме 292 000 тыс. руб., (в т. ч. НДФЛ 43 752 тыс. руб.) в 2024 году – 150 601 тыс. руб. (в т. ч. НДФЛ 22 542 тыс. руб.)

Задолженности по выплате дивидендов на 31.12.2024 и на 31.12.2025 нет.

12.5. Управление рисками и события после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Организация подвергается влиянию различных факторов в связи с чем возникают определенные риски. Основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск ликвидности, риск изменения цен. У Организации отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Организация понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Организация, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Организацией в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

В Организации действует политика согласования договоров, направленная на минимизацию количества контрактов с поставщиками (подрядчиками) на условиях предоплаты. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками (подрядчиками), предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договоры заключаются после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика (подрядчика).

Риск изменения цен.

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Организации.

Вместе с тем руководство Организация принимает следующие меры для улучшения финансового результата от деятельности:

- контроль за расходами с целью снижения себестоимости;
- расширение линейки выпускаемой продукции в рамках существующей деятельности;
- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 данный риск в Обществе отсутствует.

Организация управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Организация управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и заемных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. Общество проводит мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Организация осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности.

Налоговый риск

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. К условным фактам хозяйственной жизни можно отнести влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени.

Управление финансовыми рисками.

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили внешнеэкономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

12.6. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Организация не имеет планов по прекращению деятельности и руководству Организации неизвестно о каких-либо событиях и условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и за пределами этого периода.

Директор ООО «Сфера М»

Егоров А.Н.

31.03.2026г.

