

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	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	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	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	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
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.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	5 532	-	-	-	-	-	5 532	-
	За 2024 г.	-	-	5 532	-	-	-	5 532	-
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	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	738	(459)	433	-	-	(255)	-	-	1 171	(713)
	За 2024 г.	724	(181)	14	-	-	(277)	-	-	738	(459)
в том числе: Договор аренды нежилого помещения	За 2025 г.	738	(459)	433	-	-	(255)	-	-	1 171	(713)
	За 2024 г.	724	(181)	14	-	-	(277)	-	-	738	(459)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	457	279	543
в том числе: Договор аренды нежилого помещения	457	279	543
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
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.
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.	-	-	592	-	-	-	592	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оргтехника	За 2025 г.	-	-	592	-	-	-	592	-

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	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10 865 603	-	14 166 412	(21 821 630)	-	-	-	-	3 210 385	-
	За 2024 г.	5 713 397	-	24 706 618	(19 554 412)	-	-	-	-	10 865 603	-
в том числе: Финансирование под уступку денежного требования	За 2025 г.	10 865 603	-	14 166 412	(21 821 630)	-	-	-	-	3 210 385	-
	За 2024 г.	5 713 397	-	24 706 618	(19 554 412)	-	-	-	-	10 865 603	-
Итого	За 2025 г.	10 865 603	-	14 166 412	(21 821 630)	-	-	-	-	3 210 385	-
	За 2024 г.	5 713 397	-	24 706 618	(19 554 412)	-	-	-	-	10 865 603	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, 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		затраты	Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		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.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

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	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	228	-	-	-	-	228
	За 2024 г.	284	-	-	(284)	-	-	-
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	228	-	-	-	-	228
	За 2024 г.	284	-	-	(284)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 592 788	931 885	-	(9 738 915)	-	-	785 758
	За 2024 г.	2 215 822	16 429 721	-	(9 052 755)	-	-	9 592 788
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51	2 045	-	(2 045)	-	-	51
	За 2024 г.	6	7 357	-	(7 312)	-	-	51
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	104 482	766 685	-	(764 624)	-	-	106 543
	За 2024 г.	79 626	608 662	-	(583 806)	-	-	104 482
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 664	-	-	(5 066)	-	-	1 598
	За 2024 г.	-	108 362	-	(101 698)	-	-	6 664
Расчеты по аренде	За 2025 г.	291	273	-	(291)	-	-	273
	За 2024 г.	259	291	-	(259)	-	-	291
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	7 963 803	-	-	(7 497 655)	-	-	466 148
	За 2024 г.	2 072 019	13 980 727	-	(8 088 943)	-	-	7 963 803
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	179 143	-	-	(174 343)	-	-	4 800
	За 2024 г.	25 861	424 019	-	(270 737)	-	-	179 143
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 785	169	-	(4 785)	-	-	169
	За 2024 г.	1 758	3 027	-	-	-	-	4 785
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	77 394	-	-	(33 931)	-	-	43 463
	За 2024 г.	36 293	41 101	-	-	-	-	77 394
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	410	-	-	-	-	410
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по договорам о предоставлении финансирования под уступку денежного требования	За 2025 г.	1 256 175	162 303	-	(1 256 175)	-	-	162 303
	За 2024 г.	-	1 256 175	-	-	-	-	1 256 175
Итого	За 2025 г.	9 592 788	932 113	-	(9 738 915)	-	X	785 986
	За 2024 г.	2 216 106	16 429 721	-	(9 053 039)	-	X	9 592 788

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	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	393	2 227	854	147	1 619
	За 2024 г.	93	578	278	-	393
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	393	963	854	147	355
	За 2024 г.	93	578	278	-	393
Резерв на годовую премию	За 2025 г.	-	1 264	-	-	1 264
	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	8 240 000	8 240 000	8 240 000
в том числе:			
Договора поручительства	8 240 000	8 240 000	8 240 000
Выданные - всего	-	30	29
в том числе:			
Обеспечительный взнос по договорам аренды	-	30	29

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	9 633	5 136
Отчисления на социальные нужды	2 834	1 551
Амортизация	254	278
Прочие затраты	92 730	116 538
Итого по элементам	105 451	123 503
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	105 451	123 503

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.	-	-	-	-

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

Москва, 2026 год

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ	10
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (КОД: 1110)	11
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (КОД: 1150)	11
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (КОД: 1170, 1240)	11
7. ЗАПАСЫ (КОД: 1210).....	12
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД: 1190, 1230).....	12
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (КОД: 1250).....	12
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (КОД: 1310)	12
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (КОД: 1410, 1510).....	13
12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (КОД: 1450, 1520)	13
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД: 1540)	14
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ВЫРУЧКЕ И СЕБЕСТОИМОСТИ (КОД: 2110, 2120)..	14
15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (КОД: 2220).....	14
16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (КОД: 2320, 2330, 2340, 2350).....	15
17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (КОД: 2410, 2411, 2412).....	15
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	16
22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.....	17
23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ.....	17
24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Сфера-ФК» за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Сфера-ФК» ИНН 9703136820 (далее - «Общество») за период с 01 января 2024 года, по 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано 01 марта 2023 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве с присвоением ОГРН 1237700164570.

Участниками Общества являются российские организации:

АО «Инвест Консалт» - доля участия 99,999%

ООО «Сфера-Ф» - доля участия 0,001%

Основным видом деятельности Общества является:

- 64.99.5 - предоставление факторинговых услуг

Юридический адрес Общества: 123610, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Краснопресненская, дом 12, помещение 1/П

Контактная информация: тел.: +7 (903) 157-12-90

Адрес электронной почты: info-sfera@internet.ru

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Зорина Анна Юрьевна (действует с 16.12.2022, срок полномочий продлен до 28.02.2029 (Приказ № 1-Код от 27.02.2026))

Главный бухгалтер Общества – Квартальнова Наталья Викторовна (Приказа № 2-Код от 08.08.2023)

Численность работающих сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года составила 14 и 15 человек соответственно.

Вся деятельность Общества осуществляется только на территории РФ.

Аудитор Общества: ООО "ГАРБОР "АУДИТ КОНСАЛТИНГ", является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРОААС), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 11206050186. Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31.12.2025 г. в соответствии с заключенным Договором оказания аудиторских услуг от 19.08.2024 г. составляет 97 тыс. руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения от одного отчетного года к другому принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением специализированных бухгалтерских компьютерных программ

Руководство подготовило данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Общества, существующие намерения, имеющиеся в наличии финансовые ресурсы.

Организационные аспекты учетной политики

Форма учета, автоматизированная с применением программы «1С: Предприятие 8.3» конфигурация «Бухгалтерия предприятия» и конфигурация «Зарплата и управление персоналом».

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой «1С: Предприятие 8.3» конфигурация «Бухгалтерия предприятия» и конфигурация «Зарплата и управление персоналом», а также разработанные Обществом самостоятельно.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 31.03.2023г. № 7, изменения в Учетную политику общества для целей бухгалтерского учета утверждены приказом Общества от 29.12.2023 № 24 в связи с переходом на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» .

• Элементы учетной политики

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Активы, стоимостью, превышающей 100 тыс. рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Основные средства и капитальные вложения по состоянию на отчетную дату подлежат проверке на их обесценение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу учитываются в составе МПЗ.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого такие объекты будут приносить экономические выгоды в соответствии с п.8 ФСБУ 6/2020. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В бухгалтерском балансе основные средства указываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации,

накопленной за все время эксплуатации.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», последствия изменения учетной политики с связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в отчетности альтернативным способом (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются).

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

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования нематериального актива в целях начисления амортизации (в месяцах) определяется равным периоду, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации: (п. 40 ФСБУ 14/2022)

Запасы

В соответствии с п. 3 ФОБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

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

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Аренда

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" 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.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018) Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. (Основание: п. п. 19 и 20 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования арендованным имуществом включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Затраты по доведению арендованного имущества до рабочего состояния и на его возврат признаются расходами периода, в котором были понесены. (Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. (Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Согласно п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении своего договора аренды индивидуального рабочего места, согласно условиям которого срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета

аренды, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов равномерно на протяжении срока аренды.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

На 31.12.2025 и 31.12.2024 сомнительная дебиторская задолженности Общества не выявлена.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В составе финансовых вложений Общество учитывает финансирование под уступку денежного требования. Учет финансирования под уступку денежного требования осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения».

Факторинговое финансирование осуществляется одним платежом в размере номинальной стоимости уступленных прав денежного требования.

Единицей учета финансовых вложений является их однородная совокупность в соответствии с п. 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

На 31.12.2025 и 31.12.2024 признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относится открытие в кредитных организациях депозитов на срок до 3-х месяцев.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возвращении из нее по НДС.

- суммы единого налогового платежа распределяются и отражаются на основе данных об отнесении к налоговому органом к соответствующим видам обязательств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил: Доллар США 78,2267 рублей, Евро 92,0938 рублей, Китайский юань 11,1592 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил: Доллар США 101,6797 рублей, Евро 106,1028 рублей, Китайский юань 13,4272 рублей.

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Кредиты и займы

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 25 %.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (1А8) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (1А8) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства Общества составляют:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы	682	1 849
Отложенные налоговые обязательства	208	114

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на: а) расходы от обычных видов деятельности; б) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Управленческие расходы списываются Обществом полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Существенность допущенной ошибки

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10 (десять) % и более.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Изменения в Учетную политику вносились в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н с 01 января 2025 года. Последствия изменений Учетной политики в бухгалтерской отчетности отражаются ретроспективно.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", суммы Обязательств по аренде отражаются в составе Дебиторской задолженности (краткосрочной и (или) долгосрочной) и Кредиторской задолженности (краткосрочной и (или) долгосрочной) в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г., показатели на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. приведены с учетом корректировки, а также скорректированы суммы

Корректировка сравнительных показателей Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	Графа "На 31.12.2024"			Графа "На 31.12.2023"		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.
Прочие внеоборотные активы	1190	-	2	2	-	3	3
Итого по разделу I	1100	7 660	2	7 662	671	3	674
Дебиторская задолженность	1230	1 379 352	(2)	1 379 350	34 305	(3)	34 302
Итого по разделу II	1200	13 822 965	(2)	13 822 963	6 009 117	(3)	6 009 114
Итого по разделу IV	1400	405	(291)	114	669	(259)	410
Обязательство							

по аренде	1520	-	291	291	-	259	259
Итого по разделу V	1500	9 592 890	291	9 593 181	2 215 655	259	2 215 914

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (КОД: 1110)

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1, 3.2, 3.3, 3.4.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.5., которые составляют на 31 декабря 2025 год – 5 532 тыс. руб., на 31 декабря 2024 год – 5 532 тыс. руб.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (КОД: 1150)

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об амортизации основных средств представлено в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, которые составляют на 31 декабря 2025 год – 457 тыс. руб., на 31 декабря 2024 год – 279 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года основные средства полностью амортизированные основные средства отсутствуют в учете.

Информация о правах пользования активами раскрыта в таблице ниже:

Наименование объекта права пользования активом
Нежилое помещение 123610, г. Москва, Пресненский, наб. Краснопресненская, дом 12, помещение 1/П (площадь 8,10 кв.м.)

Балансовая стоимость, признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 4.2. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде не производились.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
задолженность по процентам	45	12
	За 2025 год	На 31 декабря 2024 г.
расходы по процентам	95	35

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (КОД: 1170, 1240)

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря в составе финансовых вложений Общество отражено факторинговое финансирование:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
финансирования под уступку прав денежных требований	3 210 385	10 865 603

По данным финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения Общества на отчетную дату не являются обесцененными.

7. ЗАПАСЫ (КОД: 1210)

Движение и наличие запасов представлено в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года запасы отсутствуют в учете.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (КОД: 1190, 1230)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма долгосрочной дебиторской задолженности составляет 1 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма долгосрочной дебиторской задолженности составляет 2 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма краткосрочной дебиторской задолженности составляет 183 518 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма краткосрочной дебиторской задолженности составляет 1 379 350 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества на отчетную дату не является просроченной.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (КОД: 1250)

Денежные средства Общества на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. представлены денежными средствами в рублях в сумме на 31 декабря 2025 г. - 1 917 280 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. - 1 577 625 тыс. руб.

Расчетные счета Общества открыты в российских банках.

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. имеет обязанность по поддержанию обязательного минимального (неснижаемого) остатка 10 тыс. руб. в соответствии с условием договора расчетного счета.

Общество имеет залоговые счета, на которых по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. нет остатка денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не полностью использованных кредитных линий для осуществления целевого финансирования под уступку денежного требования по состоянию на 31 декабря 2025 г. на общую сумму 10 283 852 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. на общую сумму 3 627 981 тыс. руб.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (КОД: 1310)

Величина уставного капитала на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. соответствует установленной величине в Уставе Общества – 500 005 тыс. руб.:

АО «Инвест Консалт» - 500 000 тыс. руб.- владение долей, составляющей 99,999% уставного капитала Общества;

ООО «Сфера-Ф» - 5 000 тыс. руб.- владение долей, составляющей 0,001% уставного капитала Общества.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. составил 100%.

Добавочный капитал, сформированный за счет вклада участников в имущество денежными средствами на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года:

АО «Инвест Консалт» - 3 206 480 тыс. руб.;

ООО «Сфера-Ф» - 32 тыс. руб.

По итогам работы Общества в 2025 году получена чистая прибыль в сумме 537 222 тыс. руб., в 2024 году - 487 344 тыс. руб.

На основании решения Общего собрания участников (протокол № 14 от 30.04.2025г.) принято решение о распределении чистой прибыли в сумме 243 672 тыс. руб. в пользу участников Общества пропорционально долям их участия в

уставном капитале, оставшуюся часть чистой прибыли 243 672 тыс. руб. не распределять.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (КОД: 1410, 1510)

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице 8.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Целевое использование привлеченных кредитных средств - финансирование под уступку денежных требований.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря составляют:

Заемные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Валюта
	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	
Кредиты российских банков	466 148	7 963 803	Руб.
Проценты по кредитам банков	4 800	179 143	Руб.
Итого заемные средства	470 948	8 142 946	Руб.

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

В 2025 году и в 2024 году Общество не использовало заемные средства на инновации и модернизацию производства.

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (КОД: 1450, 1520)

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде за отчетный период представлена в Таблице 8.1, 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма долгосрочных обязательств по аренде составляет 228 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма краткосрочных обязательств по аренде составляет 314 537 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 1 449 551 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8.1, 8.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма кредиторской задолженности составляет 314 537 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма кредиторской задолженности составляет 1 449 551 тыс. руб.

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря 2025 г., - 410 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Налог на доходы	169	-
НДС	43 463	77 394
Налог на прибыль	-	4 785
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	410	-
Итого задолженность по налогам и сборам	44 042	82 179

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и страховым взносам.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (КОД: 1540)

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8.3

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., а также предстоящих расходов на годовую премию в 2026 году. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. будет использован в 2025 году и 2026 году соответственно. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2025 г.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ВЫРУЧКЕ И СЕБЕСТОИМОСТИ (КОД: 2110, 2120)

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Факторинговые услуги	1 162 254	-	1 162 254
Итого за 2025 год	1 162 254	-	1 162 254
Факторинговые услуги	1 162 254	-	1 162 254
Итого за 2024 год	1 162 254	-	1 162 254

В течение 2025 года и 2024 года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (КОД: 2220)

Статья управленческих расходов	2025 год	2024 год
Амортизация права пользования	254	277
Аудит	97	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	19	10
Информационные услуги	-	-
Консультационные услуги	41	-
Налоги	139	-
Неисключительные права на ПО	218	212
Нотариальные услуги	-	2
Обучение	28	14
Оплата труда	9 633	5 136
Прочие расходы	20	14
Страхование	89 475	115 284
Страховые взносы	2 815	1 541
Резерв на годовую премию	1 264	-
Резерв на ежегодные отпуска	963	578
Услуги 1С	3	-

Услуги доставки	3	-
Услуги по предоставлению ресурсов Облачной	466	425
Услуги связи	13	10
Итого управленческие расходы	105 451	123 503

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (КОД: 2320, 2330, 2340, 2350)

В течение отчетного периода были получены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по оплате труда	147	-
Проценты по депозитным	26 238	25 210
Прочие доходы	3	
Уступка права требования по договору факторинга	30 613 456	28 424 968
Штрафные санкции по договорам факторинга	2 508	54
Итого прочие доходы	30 642 352	28 450 232

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Процентные расходы	368 286	424 019
Процентные расходы по арендным платежам	95	36
Списание НДС	118	
Расходы на услуги банков	364	927
Уступка права требования по договору факторинга	30 613 456	28 424 968
Штрафы, пени контролирующих органов	-	3
Итого прочие расходы	30 982 319	1 812 790

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (КОД: 2410, 2411, 2412)

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	716 836	608 747
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(179 209)	(121 749)
Постоянный налоговый расход (доход):	(405)	(1)
<i>Постоянный налоговый расход:</i>	<i>(405)</i>	<i>(1)</i>
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(405)	(1)
Налоговые санкции	-	-
<i>Постоянный налоговый доход:</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Доходы, не учитываемые для целей налогообложения	-	-
Отложенный налог на прибыль	(1261)	1 385

<i>Изменение отложенных налоговых активов, в том числе в результате:</i>	(1167)	1 351
Налоговые убытки прошлых лет	-	-
Арендные обязательства	70	(12)
Кредиторская задолженность	(1252)	1 340
Оценочные обязательства и резервы	17	18
Расходы будущих периодов	(2)	5
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств, в том числе в результате:</i>	94	(34)
Разница в оценке стоимости ОС	45	(53)
Кредиторская задолженность	32	1
Оценочные обязательства и резервы	17	18
Налог на прибыль	(178 353)	(123 135)
<i>Влияния увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль</i>	-	347

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- участники Общества;
- основной управленческий персонал.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны с указанием осуществляемых операций:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых Операций
АО «Инвест Консалт»	Участник Общества – доля владения 99,999%	Выплачены дивиденды в 2025 в сумме 243 679 тыс. руб., в 2024 году в сумме 43 477 тыс. руб. В 2024 году предоставлен и возвращен беспроцентный займ в сумме 200 тыс. руб.
ООО «Сфера-Ф»	Участник Общества – доля владения 0,001%	Выплачены дивиденды в 2025 в сумме 2 тыс. руб., в 2024 году в сумме 378 руб.
Генеральный директор	Ключевой управленческий персонал	В 2025 году и 2024 году оплата труда по трудовому договору

19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ:

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 8, таблица 8.3 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Информация по условным обязательствам

Условные обязательства в отчетном периоде отсутствуют.

Информация по условным активам

Условные активы в отчетном периоде отсутствуют.

Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Информация о реорганизации Общества

Реорганизации Общества в 2025 г. не было.

Информация по сегментам

Поскольку Общество осуществляет деятельность в одном географическом сегменте (на территории РФ), информация по географическим сегментам не приводится.

20. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 9 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

21. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за два последних завершённых отчетных года:

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Чистые активы	4 530 880	4 237 330	3 793 464
Уставный капитал	500 005	500 005	500 005

В соответствии с представленной динамикой, стоимость чистых активов за отчетный и предыдущий год превышает уставный капитал.

22. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Существенных событий в период с 31 декабря 2025г. по дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества на 31 декабря 2025 г., движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошло.

23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ

Нам не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- неблагоприятное изменение валютных курсов;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен не значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет.

Риски ликвидности

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

- по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам своевременно
- прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы) своевременно

в том числе финансовые обязательства, которые необходимо погасить по первому требованию своевременно.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

ООО «Сфера-ФК» осуществляет свою деятельность в г. Москва и зарегистрировано в качестве налогоплательщика там же.

Экономическая нестабильность в России:

События в мировой экономике, связанные с СВО, и на международных финансовых рынках могут иметь отрицательное воздействие на деятельность Общества, его финансовое положение, настоящее и будущие результаты

его деятельности. В условиях неопределенности, наблюдающейся в мировой и российской экономике после указанных событий, Правительство Российской Федерации может принимать более осторожные и консервативные решения относительно деятельности Общества, что может отрицательно сказаться на результатах деятельности Общества.

В рамках введенных властями ограничений в связи с введенными санкциями иностранных государств, в условиях ограниченного экспорта и импорта Общество продолжает свою работу в соответствии с такими ограничениями.

Общество контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

На отчетную дату руководство Общества оценивает степень подверженности данным рискам хозяйственной деятельности как низкую и полагает, что обозначенные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Генеральный директор

 А.Ю. Зорина

Главный бухгалтер

 Н.В. Квартальнова

«31» марта 2026 г.

