

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025год

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

## 1.1. Сведения о наименовании

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Л-Сфера»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Л-Сфера»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 432072, Ульяновская область, г.о. город Ульяновск, г Ульяновск, проезд Инженерный 44-й, д. 9, помещ. 69

## 1.2. Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

## 1.3. Сведения об образовании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Л-Сфера» зарегистрировано 16 мая 2014 года в Управление Федеральной налоговой службы по Ульяновской области

ОГРН 1147329001643 ИНН 7329014698 КПП 732801001

## 1.4. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества: 10,0 тыс. рублей.

## 1.5. Органы управления и контроля

Органами управления Обществом являются:

Единственный участник - высший орган;

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор), полномочия которого переданы управляющей организации - Обществу с ограниченной ответственностью «Эс Джи» в лице генерального директора Тороповского Андрея Николаевича.

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет) и Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Ревизионная комиссия отсутствует.

## 1.5.1. Участники Общества

Учредителями (участниками) Общества являются:

Состав учредителей (участников)	Доля в УК, %	Сумма, руб.
Устьянцева Наталья Борисовна, ИНН 550413511041	2	200
Никитин Алексей Георгиевич, ИНН 332912231302	49	4 900
ТОО «MediTec-NS» (РНН 620200267055), Республика Казахстан	49	4 900

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом и надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности, является общее собрание участников ООО «Эс Джи» (единственный участник Общества).

#### 1.5.2. Единоличный исполнительный орган

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом, полномочия которого переданы управляющей организации ООО «ЭсДжи».

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности, является ООО «ТестГен», в лице генерального директора УО Тороповского А.Н.

#### 1.6. Сведения о видах деятельности. Описание деятельности Общества.

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Также Общество может осуществлять дополнительные виды деятельности

46.18.9 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки

46.18.12 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле изделиями, применяемыми в медицинских целях

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

47.74.1 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, в специализированных магазинах

47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

53.20.31 Деятельность по курьерской доставке различными видами транспорта

63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

72.11 Научные исследования и разработки в области биотехнологии

74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки

77.39.26 Аренда и лизинг приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях

77.39.29 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения

77.40 Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав

#### 1.7 Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 0 человек, за предшествующий период - 0 человека.

#### 1.8 Прочая информация

Сведения о лицензиях Общества: не имеет лицензий.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (с учетом Информации Минфина ПЗ-10/2012), учётной политикой Общества, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту.

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

Отчетным годом является календарный год — с 01 января по 31 декабря года.

Упрощенная годовая бухгалтерская отчетность Общества и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в тысячах рублей.

### 2.1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учёт основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. 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. (п.5 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: производственное оборудование, компьютерная и прочая офисная техника, мебель медицинская (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе Общества указанная выше информация отражена по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы».

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Материальные внеоборотные активы	861	3 545	6 431

### 2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Бухгалтерский учёт нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
  - объекты с исключительными правами пользования;
  - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
    - незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом (при наличии);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход),
- нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации.

### КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных активов признаются капитальные вложения в следующие активы:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые используются непосредственно как нематериальные активы;
- создание объектов НМА, полученных в том числе в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- улучшение объектов НМА, направленное на улучшение первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, если затраты соответствуют условиям их признания как капитальных вложений;
- регистрацию медицинских изделий, полученных по лицензионным договорам на неисключительные права;

- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;

Имеются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или доработкой объектов, которые в последствии будут признаны нематериальными активами.

В бухгалтерском балансе Общества указанная выше информация отражена по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	619	895	1 261

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

## 2.4 УЧЕТ АРЕНДЫ

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.5. ЗАПАСЫ

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

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В бухгалтерском балансе Общества указанная выше информация отражена по строке 1210 «Запасы».

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы	30 231	31 864	33 497

## 2.6. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В бухгалтерской отчетности денежные средства отражаются по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## 2.7 ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В балансе по строке «Финансовые и другие оборотные активы» отражаются текущие (оборотные) активы, кроме запасов и денежных средств, так же включена дебиторская задолженность (покупателей, поставщиков), краткосрочные финансовые вложения (займы) и входной НДС. Срок погашения этих активов — менее 12 месяцев.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые и другие оборотные активы, в том числе:	34 603	39 003	54 323
- расходы будущих периодов	6 886	7 386	11 888
- налог на добавленную стоимость	10	456	346
- дебиторская задолженность	727	12 031	5 548
- финансовые вложения (депозиты)	26 980	18 600	35 850
- выданные займы	-	530	530
- прочие	-	-	161

## 2.8 КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб., так же и в предшествующие периоды.

Величина нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2025г. составила 65 685тыс.руб. на 31.12.2024г. составила 65 857тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 93 273 тыс. руб.

## 2.9 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии возможности надежно оценить доход. Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Вывозные таможенные пошлины в бухгалтерской отчетности не уменьшают величину выручки и включаются в состав расходов на продажу (коммерческих расходов). Выручка от выполнения работ и оказания услуг, которые носят долгосрочный характер, признается по завершению выполнения работы (оказания услуги в целом)

## 2.10 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы.

Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции, признаются расходы по отгрузке и реализации продукции (товаров): её упаковка, погрузка, транспортировка, продвижение и другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы по выполненным этапам по незавершенным работам являются расходами по обычным видам деятельности. Сумма фактически понесенных затрат, связанных с выполнением работ по выполненным этапам, отражается на счетах производственных затрат. Расходы, относящиеся к выполненным работам, списываются одновременно с признанием выручки от выполнения работ для определения финансового результата отчетного периода.

Общехозяйственными расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы в течение месяца, полностью списываются по его окончании и признаются расходами по обычным видам деятельности,

## 2.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются расходы: по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, расходы, связанные с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

Прочие доходы, тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2025 год	2024 год
Оприходование излишков	393	111
Курсовые разницы	562	74
Проценты к получению, проценты по депозитам	4 244	5 546
Прочие доходы	575	45
Итого	5 774	5 776

Прочие расходы, тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	6	11
Расходы на услуги банков	176	57
Расходы при конвертации валюты	556	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	87	274
Исправительные записи по операциям прошлых лет	152	2
Прочие расходы	86	46
Итого	1 063	390

### 3. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом.

Контроль, как характер отношений между Обществом и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях:

юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица.

Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие связанные стороны:

Наименование организации, ФИО физического лица	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
ТОО «MediТec-NS» (РНН 620200267055), Республика Казахстан	участник ООО «Олимп Медикал Групп», принадлежит 95% в уставном капитале; участник ООО «Л-Сфера», принадлежит 49% уставного капитала.
ООО «Олимп Медикал Групп» (ОГРН 1145543081936)	участник ООО «Эс Джи», принадлежит 41% в уставном капитале
ООО «Эс Джи» (ОГРН 1197325013258)	Единственный участник ООО «ТестГен», принадлежит 100% уставного капитала; выполняет функции единоличного исполнительного органа
Полужтков Андрей Анатольевич (ИНН 732505428311)	Участник ООО «Эс Джи», принадлежит 24,5% в уставном капитале

Наименование организации, ФИО физического лица	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
Тороповский Андрей Николаевич (ИНН 631602064834)	участник ООО «Эс Джи», принадлежит 14,7% в уставном капитале
Коваленко Юрий Николаевич (ИНН 710313300426), иностранный гражданин, Республика Казахстан	участник ООО «Эс Джи», принадлежит 10,0% в уставном капитале ООО «Эс Джи»
Никитин Алексей Георгиевич (ИНН 332912231302)	Участник ООО «Эс Джи», принадлежат 9,8% в Уставном капитале ООО «Эс Джи», участник ООО «Биопарк Венчурс Рус», принадлежит 23,6%; генеральный директор и учредитель ООО «Эйбиэм», принадлежит 100% в уставном капитале;
Устьянцева Наталья Борисовна (ИНН 550413511041)	Генеральный директор и участник с 5% в уставном капитале ООО «Олимп Медикал Групп», директор ООО «МЦ Дивера»
ООО «ЭйБиЭм» (ОГРН 1207700483022)	Участник Никитин Алексей Георгиевич, принадлежит 100% Уставного капитала
ООО «МЦ Дивера» (ИНН 550301001)	Устьянцева Наталья Борисовна является директором; ООО «Олимп Медикал Групп» является участником, принадлежит 100% уставного капитала.
ООО ТЕСТГЕН (ИНН 7329006880)	Единственный участник ООО «Эс Джи», принадлежит 100% уставного капитала; выполняет функции единоличного исполнительного органа

Дочерних и зависимых обществ нет.

Операции со связанными сторонами в 2025 году (тыс.руб.):

Связанная сторона (аффилированные лица)	вид операции/ договор	Объем операции (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления(завершения)расчетов по операциям, форма расчетов	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ПОСТАВЩИК					
ЭС ДЖИ ООО	Договор о передаче полномочий ЕИОУО от 22.03.2023г.	600	Ежемесячно, тыс.руб.	-	50
ТЕСТГЕН ООО	№ ТГ-146-21 от 30.04.2021	-	Договор поставки, руб.	-	173
ПОКУПАТЕЛЬ/ ЗАКАЗЧИК					
ТЕСТГЕН ООО	Договор поставки №55/22 от 21.11.22	1 008	Договор поставки, тыс.руб.	-	-
ТЕСТГЕН ООО	Договор поставки №ЛС-23-21 от 07.04.2021	1 738	Договор поставки, тыс.руб.	44	-
ТЕСТГЕН ООО	Договор субаренды нежилых помещений №76-21 от 01.10.21	1 973	Ежемесячно, тыс.руб.	182	-

