

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Сфера»
Идентификационный номер налогоплательщика	7713698849
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет 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.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат от выбытия ОС, результат от реализации прочего имущества, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

В отчет о финансовых результатах

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	88	88	-
2350 «Прочие расходы»	(88)	(15 572)	(15 484)

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие доходы – 7 тыс. руб.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение

не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- 2) конструкторские разработки;
- 3) лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Группы НМА	Сроки полезного использования
Лицензии	до 5 лет
Конструкторские разработки	до 5 лет

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом.

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки-передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитализируемые затраты:
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - оборудование, требующее монтажа;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств

(реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;

- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не менее 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	до 100 лет
2	Машины и оборудование	до 20 лет
3	Транспортные средства	до 20 лет
4	Прочие	до 20 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Организация 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.
- 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.

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 аренд.

2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.10. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

2.11.1 Структура финансовых вложений

Учет финансовых вложений в Организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.02.1999 №12н, и отражается на счете 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение.

Вклады в уставные капиталы других организаций (субсчет 58.01).

По состоянию на 31.12.2025 в составе долгосрочных финансовых вложений числится вклад в уставный капитал другой организации в размере 2 500 тыс. (два миллиона пятьсот тысяч) рублей. Данная сумма отражает фактические затраты на приобретение доли(вклада). В соответствии с учетной политикой, финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года путем корректировки их оценки на величину рыночной стоимости. В отношении вкладов в уставный капитал непубличных обществ текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на отчетную дату (31.12.2025) проверка на обесценение финансовых вложений проведена. Признаки устойчивого снижения стоимости вкладов отсутствуют, в связи с чем резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Предоставленные займы (субсчет 58.03)

По состоянию на 31.12.2025 в составе финансовых вложений числятся предоставленные займы другим организациям на сумму 71 800 тыс. (семьдесят один миллион восемьсот тысяч) рублей. Займы отражены в размере фактически перечисленных денежных средств. Проценты за пользование предоставленными займами начисляются ежемесячно и признаются в составе прочих доходов (счет 91.01) в соответствии с условиями заключенных договоров займа, независимо от факта их поступления на расчетный счет. Просроченная задолженность по основному долгу и процентам по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Вклады в уставные капиталы других организаций	2500	2500
Предоставленные займы	71800	74000
Итого Финансовые вложения	74300	76500

2.12. ЗАПАСЫ

2.12.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.12.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция и незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.12.3. Резерв под обесценение запасов

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.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;

- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- денежные потоки, связанные с возвратом товаров покупателями или возвратом товаров поставщиками.

2.14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным расчетом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая.

2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разниах 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 разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется: на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.18. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.18.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.18.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

При формировании оценочных обязательств общество применяет разработанные методики.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены собственные и арендованные основные средства по остаточной стоимости 8 856 тыс. руб.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020г. N204н (далее - ФСБУ 6/2020).

Характеристика собственных основных фондов

Показатели	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Удельный вес, %	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Удельный вес, %	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Удельный вес, %
Основные фонды, всего:	28 549	100	28 146	100	27 312	100
Транспортные средства	25 253	88	25 253	90	25 253	92
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 296	12	2 893	10	2 059	8

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	до 100 лет
2	Машины и оборудование	до 20 лет
3	Транспортные средства	до 20 лет
4	Прочие	до 20 лет

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

№	Группа основных средств
1	Земля и объекты природопользования - отсутствуют
2	Объекты внешнего благоустройства - отсутствуют
3	Основные средства, переданные (полученные) безвозмездно - отсутствуют

№	Группа основных средств
4	Основные средства, находящиеся на продолжительной консервации, реконструкции, модернизации - отсутствуют
5	Прочие - отсутствуют

В настоящее время структура собственных внеоборотных активов ООО «СФЕРА» включает в себя следующие группы объектов:

- машины и оборудования;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование.

Бухгалтерский учёт основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ФСБУ 6/2020). Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретённые за плату, принимаются к бухгалтерскому учёту по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Созданные (собранные) объекты основных средств (нестандартное оборудование) учитываются по фактической стоимости их изготовления, включая стоимость запасных частей, комплектующих, прочих материальных ценностей и т.п., использованных при создании (сборке) этих объектов.

Амортизация по собственным объектам основных средств начисляется линейным методом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г.

Руководствуясь пунктом 8 ФСБУ 5/2020 проводится проверка объектов основных средств на соответствие условий использования объектов ОС с учетом следующих критериев:

- предполагаемая интенсивность использования объекта
- техническая характеристика объекта
- предполагаемый физический износ с учетом планируемого режима использования объекта
- предполагаемый моральный износ с учетом возможного изменения технологий или рыночной конъюнктуры
- планы по замене или модернизации ОС

Амортизация собственных основных средств:

№	Группа основных средств	(тыс. руб.)		
		На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Транспортные средства	17 933	14 142	10 352
2	Производственный и хозяйственный инвентарь	1 761	1 064	598
	Итого	19 694	15 206	10 950

Характеристика арендованных основных средств.

Учет арендованного имущества ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018г. N208н (далее - ФСБУ 25/2018).

Арендное имущество признается как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018), в бухгалтерском учете и отчетности предметы аренды отражаются как основные средства. После принятия к учету их стоимость погашается путем начисления амортизации. Одновременно с активом в учете отражаются обязательство по аренде, которое первоначально определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок аренды. По общему правилу будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, т.е. путем дисконтирования их номинальных величин (п.14 ФСБУ 25/2018). По сути это означает, что сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Каждая из этих частей учитывается обособленно. После принятия к учету величина обязательства по аренде увеличивается на начисляемые проценты и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п.18 ФСБУ 25/2018). Начисляемые проценты по аренде равны произведению обязательств по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования аренды

ООО «СФЕРА» производственную деятельность осуществляет на территории арендованного помещения по договору аренды № СФ23ПК-0003 от 01.02.2023, адрес объекта : 129110, Москва г, Олимпийский пр-кт, дом № 16, строение 5, этаж 4, блок Б, комната 43.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Аренда помещения	18 787	18 787	17 159
2	Арендованные транспортные средства	207	207	207
	Итого	18 994	18 994	17 366

Учет арендованного имущества осуществляется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей (далее - предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя.

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07 «Расчеты по аренде»
- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 «Задолженность по договорам аренды»
- 76.07.3 «Авансы по договорам аренды»
- 76.07.4 «Выкуп арендованного имущества»

- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018.

Основные условия пользования арендованным имуществом:

Беспрепятственно осуществлять владение, пользование Объектом аренды и иные права, предусмотренные настоящим Договором, в том числе, но, не ограничиваясь, беспрепятственное пользование коммунальными, эксплуатационными и иными услугами, в течение всего срока аренды без прямого или косвенного вмешательства или препятствий со стороны Арендодателя.

Все отделяемые улучшения и изменения, произведенные Арендатором по предварительному согласованию с Арендодателем, являются собственностью Арендатора, и, в случае прекращения настоящего Договора подлежат изъятию и вывозу силами и за счет Арендатора.

Самостоятельно определять режим эксплуатации (работы) Объекта аренды и использовать Объект аренды круглосуточно, включая выходные и праздничные дни.

Своевременно и в порядке, установленном Договором, вносить Арендную плату за пользование и владение Объектом аренды до даты подписания Акта приема-передачи (возврата от Арендатора Арендодателю) Объекта аренды, если иное не предусмотрено Договором.

Использовать Объект аренды исключительно в соответствии с Целевым назначением, предусмотренным настоящим Договором.

Осуществлять как текущий ремонт Объекта аренды переданного Арендатору по настоящему Договору.

Соблюдать технические, санитарные, противопожарные и иные требования, в соответствии с действующим законодательством РФ.

Содержать Объект аренды и инженерные сети в полной исправности до сдачи его Арендодателю по Акту приема-передачи.

Осуществлять за свой счет текущий ремонт Объекта аренды, переданного Арендатору по настоящему Договору, если необходимость такого ремонта возникла по вине Арендатора.

Арендатор не вправе:

Без письменного разрешения Арендодателя и Банка сдавать в субаренду части Объекта аренды.

3.3. Финансовые вложения

По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в виде краткосрочного процентного займа и депозитного счета.

А по строке 1170 бухгалтерского баланса отражены «Финансовые вложения» вклады в уставные капиталы других организаций.

тыс. руб.

Наименование заемщика	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Вклад в УК ООО НПО МЭМ	1170	2 500	2 500
ООО ПрофиТрейд	1170	65 500	69 000
ООО НПО МЭМ	1240	6 300	5 000
Депозитные счета	1240	-	11 845

Итого		74 300	88 345
-------	--	--------	--------

3.4. Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив, начисленный:

- при оценке готовой продукции, хранящейся на складе, относящихся к следующему за отчётным периодом;
- при оценке незавершенного производства;
- при списании дебиторской задолженности;

отражён в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Отложенные налоговые активы в т.ч.	1 910	3 500	3 017
1	Основные средства	209	163	94
2	Оценочные обязательства и резервы	748	920	308
3	Убытки прошлых лет	-	-	-
4	Арендные обязательства	953	2 417	2 615

4.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Запасы

Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ принимаются к учёту по фактической себестоимости, в которую включены все расходы по их приобретению. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Незавершенное производство при производстве готовой продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Для целей бухгалтерского учета 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 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем

восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). 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 в соответствии с которым признана выручка от продажи этих запасов.

В 2025 году проведена проверка запасов на обесценение, по результатам проверки обесценение не выявлено.

Запасы общества, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов. Поскольку эта стоимость является наименьшей, по сравнению с продажной стоимостью п.32-35 ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята наименьшая цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Учёт материально-производственных запасов ведётся на балансовом счёте 10, с указанием номенклатурного номера.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Товары	-	50 000	-
2	ГСМ	2	6	22
3	Прочие	2	6	2
	Итого	4	50 012	24

4.2. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

№	Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
1.2	Расчеты по авансам выданным	-	-	-
1.3	Беспроцентные займы	-	-	-
1.4	Расчеты с дебиторами по дивидендам, инвестициям	-	-	-
1.5	Расчеты по прочим операциям	-	-	-

№	Виды дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
2.	Краткосрочная дебиторская задолженность	170 105	1 410 341	30 010
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	120 157	997 448	13 053
2.2	Расчеты по авансам выданным	8 033	383 046	584
2.3	Прочие дебиторы	41 915	29 847	16 373
2.4	Беспроцентные займы	-	-	-
2.5	Расчеты с дебиторами по дивидендам, инвестициям	-	-	-
2.6	Расчеты по прочим операциям	-	-	-
	Итого	170 105	1 410 341	30 010

Основные дебиторы (строка «Покупатели и заказчики»):

(тыс. руб.)

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2025
1	ООО "МЕСТОРОЖДЕНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ"	10 493
2	ООО "ЕВРОХИМ - УКК"	20 737
3	ПАО "РОССЕТИ"	10 799
4	ООО "ЧЕРНОГОРСКАЯ ГРК"	75 758
5	Прочие	2 370
	Итого:	120 157

Основные дебиторы (строка «Расчеты по авансам выданным»)

(тыс. руб.)

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2025
1	ООО "МЕСТОРОЖДЕНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ"	6 057
2	ООО "Бизнес-Ресурс"	1 389
3	Прочие	587
	Итого:	8 033

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублёвых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

Пересчёт стоимости денежных средств выраженных в иностранной валюте и находящихся на расчётных счетах предприятия производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства общества на валютном счете отсутствуют.

№	Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
---	---	------------------	------------------	------------------

2	Рублевые счета	25 979	83 652	151 980
Итого:		25 979	83 652	151 980

(тыс. руб.)

4.4. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражено сальдо по счетам 97.01 «Расходы будущих периодов на добровольное медицинское страхование» и 97.02 «Прочие расходы будущих периодов».

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расходы будущих периодов на ДМС	149	117	81
2	Прочие расходы будущих периодов (страхование имущества, БГ и др.)	1 565	11 804	1 301
Итого:		1 715	11 921	1 382

5. КАПИТАЛ

5.1. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации. В соответствии с данными устава, выпиской из Единого государственного реестра «Юридических лиц» величина уставного капитала ООО «СФЕРА» составила:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	1000	1000	1000

5.2. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов не проводилась.

5.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал отсутствует.

5.4. Резервный капитал

Резервный капитал отсутствует.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Резервный капитал	-	-	-

5.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке бухгалтерского баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражены.

(тыс. руб.)				
№	Наименование организации	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Нераспределенная прибыль, в т.ч.	84 507	78 657	65 339
1.1	Нераспределенная прибыль прошлых лет	78 657	65 339	60 024
1.2	Нераспределенная прибыль текущего года	5 850	22 645	5 088
1.3	Увеличение СПИ ОС		(9 327)	227

6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

6.1. Займы и кредиты

По строке бухгалтерского баланса 1510 «Заемные средства» отражены:

(тыс. руб.)						
№	Кредитор	Договор	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	ООО ЭнергоГрупп	Договор займа № ДЗ-29/08/2025 от 29.08.2025	31.03.2026	1 400	1 400	1 400
2	ООО ЭнергоГрупп	Договор займа № ДЗ-06/02/25 от 06.02.2025	31.03.2026	35 000		
3	ООО ЭнергоГрупп	Договор займа № ДЗ-08/12/23 от 08.12.2023	31.03.2026	4 000	4 000	4 000
4	ООО ЭнергоГрупп	Договор займа № ДЗ-13/02/25 от 13.02.2025	31.03.2026	5 000		
5	ООО ЭнергоГрупп	Договор займа № ДЗ-14/11/23 от 14.11.2023	31.03.2026	25 000	46 500	73 000
6	ООО ЭнергоГрупп	Договор займа № ДЗ-09/10/23 от 09.10.2023	23.06.2023			3 500
7	Кузьмин Сергей Сергеевич	Договор займа № ДЗ-29/08/2025 от 29.08.2025	30.10.2025	10 000	-	-
8	Кузьмин Сергей Сергеевич	Договор займа № ДЗ-30/09/2025 от 30.09.2025	30.11.2025	3 000	-	-
9	Кузьмин Сергей Сергеевич	Договор займа № ДЗ-01/08/2025 от 01.08.2025	31.12.2025	2 500	-	-

	Проценты			31 890	14 402	1 874
	Итого:			117 790	66 302	83 774

Оплата процентов по кредитам и займам осуществляется своевременно. Претензии со стороны кредиторов отсутствуют.

6.2. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» по следующим основаниям:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Доходные вложения в материальные ценности (разница в оценке стоимости права пользования активом по БУ и НУ)	853	2 317	2 582
2	Основные средства	3	11	-
	Итого:	856	2 328	2 582

6.3. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие виды задолженности:

(тыс. руб.)

№	Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики	28 266	297 632	112 197
2	Задолженность по налогам и сборам	30 585	29 446	17 756
3	Авансы полученные	3 860	1 175 970	538
4	Прочие кредиторы	15 512	6 737	3 360
	Итого	78 223	1 509 785	133 851

Основными кредиторами являются (строка «Поставщики и подрядчики»):

(тыс. руб.)

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2025
1	МЕСТОРОЖДЕНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ ООО	3 530
2	ООО ПК "ПОЛИ-ГРУПП"	4 137
3	ООО Энергетический Стандарт	6 712
4	ООО "НПО "ПРОЦЕСС"	13 410
5	Прочие	477
	Итого:	28 266

Основными кредиторами являются (строка «Авансы полученные»):

(тыс. руб.)

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2025
1	ООО ЭнергоГрупп	2 466

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2025
2	ООО НПО МЭМ	1 394
	Итого:	3 860

6.4. Оценочные обязательства

По строке бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства» отражены:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочное обязательство по выплате неиспользованных отпусков	2 995	3 678	1 541

7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

На счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученных» отражены следующие обязательства:

(тыс. руб.)

№	Банк кредитор / бенефициар	Наименование обязательства	Сумма		
			2025	2024	2023
1	Абсолют Банк ПАО АКБ	Банковские гарантии	-	-	21 462
2	Альфа-Банк АО	Банковские гарантии	-	-	33 064
3	Банк ВТБ (ПАО)	Банковские гарантии	20 340	-	-
4	Владимирское отделение 8611 ПАО СБЕРБАНК	Банковские гарантии	1 818 120	1 818 120	-
	Итого:		1 838 460	1 818 120	54 526

На счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданных» отражены следующие обязательства:

(тыс. руб.)

№	Банк кредитор / бенефициар	Наименование обязательства	Сумма		
			2025	2024	2023
1	МСП Банк АО	Банковские гарантии	18 403	45 695	13 350
2	Совкомбанк АО	Банковские гарантии	-	-	87 133
3	Новикомбанк АО	Банковские гарантии	-	-	3 858
4	Сбербанк России ОАО	Поручительство по кредитам	-	-	122 091
5		Поручительство по кредитам (ВКЛ)	-	-	167 055
6		Банковские гарантии	6 378	14 778	-
7	АО "АЛЬФА-БАНК"	Банковские гарантии	44 114	111 738	-
8	Владимирское отделение 8611	Банковские гарантии	610 409	110 409	-

	ПАО СБЕРБАНК				
9	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		387 885	606 040	
	Итого:		1 067 189	888 660	393 487

8. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

8.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчётных документов. Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в нижеследующей таблице:

(тыс. руб.)

№	Наименование	За 2025 год	За 2024 год
1	Продажа оборудования	537 303	817 467
2	Продажа товаров	86 408	-
3	Услуги по монтажу оборудования, консалтинг	69 717	31 015
	Итого:	693 428	848 482

8.2. Затраты на производство

Структура затрат на производство продукции (работ, услуг) имеет следующий вид:

(тыс. руб.)

№	Статьи затрат	За 2025 год	За 2024 год
1	Расходы на оплату труда	81 853	96 348
2	Отчисления на социальное страхование	13 515	15 279
3	Материальные затраты	22 252	2 468
4	Амортизация	10 341	9 641
5	Прочие	60 543	22 382
6	Фактическая себестоимость проданных товаров	503 550	688 451
	Итого	647 550	832 101

8.3. Себестоимость продаж

По строке отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж» отражена себестоимость реализованного оборудования на сумму 503 550 тыс. руб.

8.4. Управленческие расходы

По строке отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы» отражены следующие общехозяйственные расходы:

(тыс. руб.)			
№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Оплата труда	81 353	96 348
2	Страховые взносы	13 515	15 279
3	Аренда имущества	6 925	6 324
4	Юридические услуги	1 019	1 086
5	Амортизация	4 487	4 286
6	Консультационные услуги	3 444	8 574
7	Прочие	32 371	11 753
	Итого	143 114	143 650

8.5. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов (ПБУ 10/99) отражены штрафы, пени, неустойки, услуги банка, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, а также иные расходы организации.

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат от выбытия ОС, результат от реализации прочего имущества, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения и т.п.) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто) ФСБУ 4/2023.

В составе прочих доходов отражены:

(тыс. руб.)			
№	Наименование прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Реализация ОС	1	-
2	Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам	-	-
3	Доходы по хоздоговорам (бонусы)	-	-
4	Прекращение договора цессии новацией	-	-
5	Прочие доходы	-	-
	Итого:	1	-

В составе прочих расходов отражены пени, услуги банка, а также иные расходы:

(тыс. руб.)			
№	Наименование прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Комиссия банка РКО	20 353	11 152
2	Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам	56	2 832
3	Списание кредиторской задолженности	-	-
4	Прекращение договора цессии новацией	-	-
5	Прочие расходы	702	1 500
	Итого:	21 111	15 484

8.6. Проценты к получению, проценты к уплате

По строке отчета о финансовых результатах 2320 «Проценты к получению» отражена сумма начисленных процентов по договорам займа, а именно:

№	Наименование займодавца	Договор	(тыс. руб.)	
			Сумма начисленных %	
			За 2025год	За 2024год
1	АО АЛЬФА-БАНК	Соглашение от 12.04.2018	376	126
2	ООО НПО МЭМ	Договор займа № ДЗ-16/05/24 от 16.05.2024	175	841
3	ООО НПО МЭМ	Договор займа № ДЗ-01/08/25 от 01.08.2025	152	-
4	ООО НПО МЭМ	Договор займа № ДЗ-02/12/25 от 02.12.2025	11	-
5	ООО НПО МЭМ	Договор займа № ДЗ-06/11/25 от 06.11.2025	120	-
6	ООО НПО МЭМ	Договор займа № ДЗ-30/09/25 от 30.09.2025	341	-
7	НОВИКОМБАНК АО АКБ	Соглашение от 03.07.2020	-	1 708
8	ООО "ПРОФИТРЕЙД"	Новация от 01.04.2023	16 059	18 002
9	АО ИНГОССТРАХ БАНК	Акцепт оферты (залоговый счет)	-	1 083
10	АО ИНГОССТРАХ БАНК	Овернайт № 526/12/23-1	-	61
11	Владимирское отделение 8611 ПАО СБЕРБАНК	Соглашение по депозиту № 8611048293 от 26.02.2024	6 089	19 190
12	Владимирское отделение 8611 ПАО СБЕРБАНК	Аккредитив № 250100042Е от 10.04.2025	1 359	-
13	ПАО "СОВКОМБАНК"	Генеральное соглашение № ДП-140545/1 от 04.03.2025 (депозит)	1 492	-
	Итого:		26 174	41 011

По строке отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» отражена сумма начисленных процентов по договорам займа и договорам кредита, а именно:

№	Наименование займодавца	Договор	(тыс. руб.)	
			Сумма начисленных %	
			За 2025год	За 2024год
1	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-09/10/23 от 09.10.2023	-	169
2	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-14/11/23 от 14.11.2023	7 168	11 545
3	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-01/12/23 от 01.12.2023	310	287
4	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-08/12/23 от 08.12.2023	887	820
5	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-13/02/25 от 13.02.2025	964	-

6	ООО ЭнергоГрупп	№ ДЗ-06/02/25 от 06.02.2025	6 910	-
7	Кузьмин Сергей Сергеевич	№ ДЗ-29/08/2025 от 29.08.2025	854	-
8	Кузьмин Сергей Сергеевич	№ ДЗ-30/09/2025 от 30.09.2025	321	-
9	Кузьмин Сергей Сергеевич	№ ДЗ-01/08/2025 от 01.08.2025	152	-
10	Кузьмин Сергей Сергеевич	№ ДЗ-06/11/2025 от 06.11.2025	75	-
11	Прочие	-	461	837
	Итого:		18 102	13 658

Задолженность по договорам займа с ООО ЭнергоГрупп на 31.12.2025г составляет 70 400 тыс. руб., кроме того, задолженность по процентам 30 598 тыс. руб.

Задолженность по договорам займа с Кузьминым Сергеем Сергеевичем на 31.12.2025 составляет 15 500 тыс. руб., кроме того, задолженность по процентам 1 250 тыс. руб.

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 8 450 тыс. руб. (2024 г. – 5 605 тыс. руб.).

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%. В 2024г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 119 тыс. руб. (2024 г. – 737 тыс. руб.).

Строка 2410

№		За 2025 год	За 2024 год
1	Налог на прибыль в том числе:	(8 450)	(5 605)
2	Текущий налог на прибыль	(8 331)	(6 342)
3	Отложенный налог на прибыль	(119)	737

Текущий налог на прибыль

№	Показатель	За 2025 год	За 2024 год
1	Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период	28 191	39 224
2	Условный доход по налогу на прибыль за отчетный период	(19 981)	(33 574)
3	Отложенные налоговые активы	(1 590)	(217)
4	Отложенные налоговые обязательства	1 471	720
5	Постоянное налоговое обязательство	240	189
6	Текущий налог на прибыль	8 331	6 342

10. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчётного периода» Отчёта о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли, полученной в 2025 году ООО «СФЕРА» .
(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	24 391	22 645

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном году отсутствовали (п.27 ПБУ 4/99).

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности в отчетном году отсутствовали (п.27 ПБУ 4/99).

11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

11.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 19 человек на 31.12.2025г., 20 человек на 31.12.24 г. и 15 человек на 31.12.2023 г. соответственно.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Кузьмин Сергей Сергеевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;

11.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	1000	100%	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	1000	100%	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-

Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	1000	100%	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 0.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 18 540 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 9 328 тыс. руб.).

11.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	1000	1000	1000
Чистые активы, тыс. руб.	85 507	79 657	66 339
Соотношение, в %	85	80	66

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 85 раз превышают уставный капитал.

11.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 18 540 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 9 328 тыс. руб.).

11.5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в связи с тем, что не является Публичным акционерным обществом, также учетной политикой ООО «СФЕРА» не определена необходимость подобного раскрытия.

11.6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

- Организации, на которые деятельность ООО «СФЕРА» может оказать существенное влияние, отсутствуют.
- В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами для ООО «СФЕРА» в 2025 году являлись:
 - ООО НПО «МЭМ» (ООО «Сфера» является учредителем, доля 100%);
 - Кузьмин Сергей Сергеевич (учредитель, бенефициар, генеральный директор ООО «Сфера»).
- Общество оказывает консультационные услуги ООО НПО «МЭМ» по договору № УКК17ПК1 от 14.03.2017 г. За 2025 год оказано услуг на сумму 3 839 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по договору составляет 658 тыс. руб.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, Заместитель генерального директора по финансам, Заместитель генерального директора по экономике, Главный бухгалтер.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	97 222	110 498
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	97 222	110 498
В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений	97 222	110 498

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных платежей и прочих социальных выплат в пользу управленческого персонала не осуществлялась.

11.7. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Кузьмин Сергей Сергеевич владеет 100% долей в уставном капитале ООО «СФЕРА».

Гражданство РФ. Дата рождения: 25.10.1977г. ИНН 772132122080.

№ п/п	Наименование учредителя	Уставный капитал тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
1	Кузьмин С. С.	1 000	100

11.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) начислено оценочное обязательство по выплате неиспользованных отпусков в сумме 7 951 тыс. руб.

11.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которое оказало или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности организации не происходило.

11.10. ОЦЕНКА РУКОВОДСТВОМ СПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОДОЛЖАТЬ НЕПРЕРЫВНО СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Величина чистых активов Общества (строка 1300 «Итого по разделу III» Бухгалтерского баланса), строка 3300 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала») по состоянию на:

на 31.12.2025г. – 85 507 тыс. руб.

на 31.12.2024г. – 79 657 тыс. руб.

на 31.12.2023г. – 66 339 тыс. руб.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество признает, что имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности, а именно:

- стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала;
- наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей;
- наличие значительных убытков от операционной деятельности;
- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось в 2025 году на основе принципа непрерывности деятельности общества, финансовая отчетность составлялась исходя из того, что организация планирует и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности

деятельности. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, поэтому имеющиеся обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основной целью деятельности ООО «СФЕРА» за отчетный период являлась поставка промышленного оборудования и пусконаладочные работы с ними связанные.

Сформирован вывод о том, что Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в период, составляющий как минимум 12 месяцев начиная с отчетной даты.

11.11. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

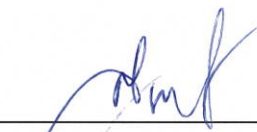
Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, подписанная руководителем Общества 16 июня 2026 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Организации, подписанную 24 марта 2026 г. и не утвержденную участниками Организации в установленном законодательством порядке. Общество внесло следующие изменения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год в связи с исправлением ошибок:

1. В ГИР БО к отчетности приложены некорректные текстовые пояснения.
2. В формах отчетности отсутствуют ссылки на разделы пояснений.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. указаны в следующей таблице:

Пункт Пояснений	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2025 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2025 г. (после пересчета)
2.11	Финансовые вложения	1170	-	+68000	68000
2.11	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	74300	-68000	6300

Генеральный директор


«16» июня 2026г.

С.С. Кузьмин

Главный бухгалтер




«16» июня 2026г.

Л.Г. Юрсова

