

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участнику ООО «Сфера финансов»

### ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сфера финансов» (ООО «Сфера финансов», ОГРН 1227700471074) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ***Ключевые вопросы аудита***

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### ***Признание и оценка доходов от инвестиционной деятельности***

Признание и оценка доходов от инвестиционной деятельности являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой признания доходов от вложений в инвестиционные паи ЗПИФ.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ правил доверительного управления ЗПИФ, применение учетной политики в отношении признания выручки от вложений в инвестиционные паи ЗПИФ, изучение системы внутреннего контроля над отражением доходов от инвестиционной деятельности, проверка информации о рекомендованном размере дохода ЗПИФ, а также решения об одобрении размера дохода по инвестиционному паю.

Информация о величине доходов от инвестиционной деятельности раскрыта в п. 4.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### ***Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет по итогам деятельности Организации за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет представлена нам после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопросы, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

### ***Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление Организации, за годовую бухгалтерскую отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.



## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

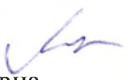


годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицу, отвечающему за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

  
Милокова Ирина Михайловна,  
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №1 от 16 января 2026 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958.

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОРНЗ 11506029300.

17 апреля 2026 г.

**Бухгалтерская отчетность  
за 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СФЕРА ФИНАНСОВ"  
Идентификационный номер налогоплательщика 9704154846  
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью  
Форма собственности Частная собственность  
Адрес в пределах места нахождения г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 2, 119435

по ОКПО	57431234
ИНН	9704154846
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит  
Универс-АУДИТ, АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН	7729424307
ОГРН	1027700477958

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
Единственный участник

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СФЕРА ФИНАНСОВ"  
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>2025 г.</u> <sup>2</sup>	На 31 декабря <u>2024 г.</u> <sup>3</sup>	На 31 декабря <u>2023 г.</u> <sup>4</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
<i>3.3, 4.1</i>	Финансовые вложения	1170	2 672 831	2 672 831	2 672 831
	в том числе: Паи в ЗПИФ		2 672 831	2 672 831	2 672 831
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 672 831	2 672 831	2 672 831
	<b>II. Оборотные активы</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
<i>4.3</i>	Дебиторская задолженность	1230	393	268	241
<i>3.3, 4.1</i>	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	110 485	96 599	65 300
	в том числе: Заем по РЕПО		110 485	96 599	65 300
<i>3.4, 4.2</i>	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	574	359	611
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	111 452	97 226	66 152
	<b>БАЛАНС</b>	1600	2 784 283	2 770 057	2 738 983

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2024 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2023 г. <sup>4</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
	Уставный капитал <sup>5</sup>	1310	10 000	10 000	10 000
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций <sup>5</sup>	1320	( - )	( - )	( - )
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	190 452	184 720	180 456
	Итого по разделу III	1300	200 452	194 720	190 456
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
3.5, 4.5	Заемные средства	1510	2 583 206	2 574 817	2 548 527
	в том числе:				
	Собственные облигации		2 496 171	2 496 371	2 496 372
	Проценты по собственным облигациям		87 035	78 446	52 155
4.4	Кредиторская задолженность	1520	495	483	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.6	Оценочные обязательства	1540	130	37	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 583 831	2 575 337	2 548 527
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2 784 283	2 770 057	2 738 983

Генеральный директор  
(наименование должности)  
" 24 " марта 2026 г.



Сергеева Ю.В.  
(расшифровка подписи)

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.  
<sup>2</sup> Указывается отчетная дата.  
<sup>3</sup> Указывается предыдущий год.  
<sup>4</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.  
<sup>5</sup> Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

**Отчет о финансовых результатах  
за 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СФЕРА ФИНАНСОВ"  
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	За 2025 г. <sup>2</sup>	За 2024 г. <sup>3</sup>
4.8	Выручка	2110	419 308	308 042
	в том числе: Доходы от вложений в паи		419 308	308 042
4.9	Себестоимость продаж	2120	( 410 900 )	( 308 612 )
	в том числе: Расходы по обслуживанию собственного долга (облигации)		( 410 900 )	( 308 612 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 408	(570)
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
4.10	Управленческие расходы	2220	( 13 491 )	( 2 281 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 083)	(2 851)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.11	Проценты к получению	2320	13 833	9 536
	Проценты к уплате	2330	( - )	( 2 )
	Прочие доходы	2340	-	-
4.12	Прочие расходы	2350	( 1 108 )	( 1 353 )
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	7 642	5 330
4.13	Налог на прибыль организаций	2410	(1 910)	(1 066)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	( 1 910 )	( 1 066 )
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 732	4 264

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	За 2025 г. <sup>2</sup>	За 2024 г. <sup>3</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	5 732	4 264
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

" 24 " марта 2026 г.

Сергеева Ю.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)



<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СФЕРА ФИНАНСОВ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	Уставный капитал <sup>2</sup>	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций <sup>2</sup>	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>На 31 декабря 2023 г.<sup>3</sup></b>	3100	10 000	( - )	-	-	-	180 456	190 456
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2023 г.<sup>3</sup> после корректировки</b>	3101	10 000	( - )	-	-	-	180 456	190 456

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	Уставный капитал <sup>2</sup>	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций <sup>2</sup>	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2024 г.<sup>4</sup></b> Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	4 264	4 264
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г.<sup>5</sup></b>	3250	10 000	( - )	-	-	-	184 720	194 720
	<b>На 31 декабря 2024 г.<sup>6</sup></b>	3200	10 000	( - )	-	-	-	184 720	194 720
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г.<sup>6</sup> после корректировки</b>	3201	10 000	( - )	-	-	-	184 720	194 720

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	Уставный капитал <sup>2</sup>	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций <sup>2</sup>	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>За 2025 г.<sup>7</sup></b> Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	5 732	5 732
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2025 г.<sup>8</sup></b>	3300	10 000	( - )	-	-	-	190 452	200 452

Генеральный директор  
(наименование должности)

Сергеева Ю.В.  
(расшифровка подписи)

" 24 " марта 2026 г.



<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.  
<sup>2</sup> Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.  
<sup>3</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.  
<sup>4</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.  
<sup>5</sup> Указывается дата окончания периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.  
<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.  
<sup>7</sup> Указывается отчетный период.  
<sup>8</sup> Указывается отчетная дата.

Приложение №7  
к Федеральному стандарту  
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023  
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность"  
утвержденному приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 04.10.2023 № 157н

**Отчет о движении денежных средств**  
**за 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СФЕРА ФИНАНСОВ"  
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	За 2025 г. <sup>2</sup>	За 2024 г. <sup>3</sup>
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	419 342	308 066
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	419 308	308 042
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	34	24
	Платежи - всего	4120	( 418 998 )	( 286 415 )
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	( 5 110 )	( 4 626 )
	в связи с оплатой труда работников	4122	( 12 379 )	( 1 691 )
	процентов по долговым обязательствам	4123	( 398 349 )	( 278 825 )
	налога на прибыль организаций	4124	( 2 233 )	( 618 )
	прочие платежи	4129	( 927 )	( 655 )
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	344	21 651

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	За 2025 г. <sup>2</sup>	За 2024 г. <sup>3</sup>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	15 789 610	11 433 346
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	15 775 653	11 423 950
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	13 957	9 396
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	( 15 789 539 )	( 11 455 249 )
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( - )	( - )
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 15 789 539 )	( 11 455 249 )
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
	прочие платежи	4229	( - )	( - )
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	71	(21 903)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	-	500
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	500
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-



# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сфера финансов» ЗА 2025 год.

## **1. СВЕДЕНИЯ**

### **об Обществе с ограниченной ответственностью «Сфера финансов»**

**1.1. Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «Сфера финансов»

**1.2. Юридический адрес:** 119435, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, пер Большой Саввинский, дом 2, строение 9, этаж 3 ПОМЕЩ. VI, комната 1А

**1.3. Фактический адрес:** 119435, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, пер Большой Саввинский, дом 2, строение 9, этаж 3 ПОМЕЩ. VI, комната 1А

**1.4. Дата государственной регистрации:** 04.08.2022 г.

**1.5. Основной государственный регистрационный номер:** 1227700471074

**1.6. ИНН / КПП** 9704154846 / 770401001

**1.7. Численность работающих на отчетную дату:** 2 человека

### **1.8. Структура уставного капитала**

Уставом ООО «Сфера финансов» установлена величина уставного капитала в сумме 10 000 000 (Десять миллионов) руб.

Уставный капитал сформирован в результате создания Общества путем реорганизации в форме выделения за счет части прибыли, переданной ООО «Держава-Платформа» при реорганизации.

Уставный капитал оплачен полностью.

### **1.9. Участники общества**

Единственным участниками Общества на 31.12.2024 и 31.12.2025 является ЗПИФ комбинированный «Полюс» (28.01.2025 переименован в ЗПИФ комбинированный «МФ Первый»).

Конечным бенефициаром Общества является Смирнов Сергей Владимирович – генеральный директор АО «УК «Мир Финансов», под управлением которой находится ЗПИФ комбинированный «МФ Первый».

### **1.10. Основа составления отчетности.**

Отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами Бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем,

и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **1.11 Органы управления Общества**

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества. Генеральный директор – Сергеева Юлия Валерьевна (Протокол общего собрания участников ООО «Сфера финансов» б/н от 06.12.2024, трудовой договор от 07 декабря 2024 года).

### **1.12. Организация не имеет обособленных подразделений**

### **1.13. Основной вид деятельности**

Основным видом деятельности Общества является – вложения в ценные бумаги.  
Код ОКВЭД – 64.99.11

### **1.14. Факторы финансовых рисков**

В результате своей деятельности Общество подвержено финансовым рискам, включая колебания валютных обменных курсов, в основном доллара США и Евро, процентных ставок по привлекаемым кредитам, колебанию рыночных цен ценных бумаг. Общая программа организации нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых операций Общества.

В 2025 году на деятельность Общества продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического характера. Среди них ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. 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.

## **2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные предприятием при формировании настоящей учетной политики, применяются с момента регистрации предприятия.

### **2.1. Организация бухгалтерского учета в Обществе**

Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, отражающей нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, осуществляется Главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. В Обществе используется специализированная бухгалтерская компьютерная программа «1С: 8.3».

## **2.2. Регистры бухгалтерского учета**

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, формируются в автоматизированной системе учета в программе «1С: 8.3».

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

## **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовая План счетов, утвержденный Приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 года. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

## **2.4. Внутренний контроль**

Организация системы внутреннего контроля осуществляется Генеральным директором.

## **2.5. Документирование хозяйственных операций**

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов, и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

## **2.6. Инвентаризация имущества и обязательств**

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н.

Инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности, а также:

- при передаче имущества в аренду;
- при смене материально–ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

## **2.7. Порядок и сроки составления отчетности**

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011

№ 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других федеральных стандартах по бухгалтерскому учету.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

В состав бухгалтерской отчетности включается:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящие из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **3.1. Учет доходов**

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие поступления.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от финансовых вложений в паи ЗПИФ. Общество получает доходы по инвестиционным паям ЗПИФ. Определяется такой доход ежеквартально и признается выручкой Общества.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Прочими доходами считаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты, полученные по сделкам РЕПО, а также за предоставление в пользование денежных средств организации и проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, срок исковой давности по которым истек;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставленные в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступлений денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, Рыночная стоимость данных активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

### **3.2. Учет расходов**

Учет расходов ведется с подразделением на расходы, непосредственно связанные с основным видом деятельности, и расходы по управлению деятельностью организации.

К расходам, непосредственно связанным с основным видом деятельности, относятся расходы по обслуживанию собственных облигаций.

К расходам по управлению деятельностью организации относятся заработная плата аппарата управления, страховые взносы, расходы по аренде и прочие расходы, не связанные напрямую с обслуживанием собственных облигаций.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

### **3.3. Учет финансовых вложений**

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные ценные бумаги;
- акции организаций;
- паи (ценные бумаги, удостоверяющие долю в общем имуществе фондов);
- долговые ценные бумаги организаций (векселя, облигации);
- предоставленные другим организациям займы;

При этом обязательным условием включения полученного Обществом актива в состав финансовых вложений является наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага;
- заем выданный;
- доля (процент) участия в уставном капитале организации, паи в ЗПИФе или простом товариществе;
- иные аналогичные объекты.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

К долгосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Аналитический учет финансовых вложений в ценные бумаги ведется в разрезе видов ценных бумаг и эмитентов.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

Датой принятия к учету ценных бумаг (за исключением векселей) являются:

- в момент получения сертификата на ценные бумаги, либо в момент осуществления приходной записи по счету “депо” в случае хранения сертификатов в депозитарии (по документарным ценным бумагам);
- в момент осуществления приходной записи по счету “депо” в депозитарии, либо в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра - с момента внесения приходной записи по лицевому счету Общества (по бездокументарным ценным бумагам).

### **3.3.1. Порядок оценки финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора. При этом фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются без учета курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Расходы на приобретение ценных бумаг, которые не представляется возможным отнести на конкретную ценную бумагу, распределяются пропорционально покупной стоимости данных бумаг.

Вложения Общества в акции других акционерных обществ и иные ценные бумаги, котирующиеся на бирже или специальных аукционах, котировка которых регулярно публикуется, при составлении годового бухгалтерского баланса отражаются на конец года по текущей рыночной стоимости.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые

результаты в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

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

### **3.4. Денежные средства и их эквиваленты**

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые: могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К таким денежным эквивалентам организация относит:

- депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения шесть месяцев или менее;
- векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев;
- банковские овердрафты.

### **3.5. Учет займов и кредитов**

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам полученным, за исключением процентных расходов по собственным облигациям, и той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008, признается прочими расходами организации.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, выраженным в условных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Процентные расходы по начисленному купонному доходу по собственным облигациям относятся на себестоимость. Начисление ПКД по собственным облигациям происходит на дату погашения купонов и на отчетную дату, на конец каждого квартала.

### **3.6. Оценочные обязательства и оценочные резервы на обесценение**

Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010.

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

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного периода. Если при проверке на обесценение существует устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п. п. 21, 38 ПБУ 19/02).

### **3.7. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Текущий налог в бухгалтерской отчетности равен налогу, отраженному в декларации по налогу на прибыль.

## **4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

ООО «Сфера финансов» образовалось путем выделения из ООО «Держава-Платформа» в августе 2022 года.

ООО «Сфера финансов» получила от ООО «Держава-Платформа» в качестве пассивов собственные облигации (три выпуска) и часть чистой прибыли, в том числе для формирования уставного капитала.

Из активов Общество получило вложения в паи ЗПИФ комбинированный «Москва» и денежные средства на расчетный счет.

Активы и пассивы, полученные от ООО «Держава-Платформа» при реорганизации в форме выделения 04.08.2022, представлены в таблице.

тыс. руб.

<b>Активы</b>		
УК Мир Финансов Д.У.ЗПИФ Москва 14 975,29451 шт.		2 672 831
Денежные средства на расчетном счете		70 000
<b>ВСЕГО активов</b>		<b>2 742 831</b>
<b>Пассивы</b>		<b>Купон на дату завершения реорганизации</b>
Уставный капитал (сформирован из чистой прибыли)	10 000	-
Собственные облигации, вып. 01	999 620	37 025
Собственные облигации, вып. 02	1 249 498	21 092
Собственные облигации, вып. 03	247 254	3 652
Купон по собственным облигациям	61 769	61 769
Прибыль после налогообложения	174 689	-
<b>ВСЕГО пассивов</b>	<b>2 742 831</b>	-

#### 4.1. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены займы, предоставленные по сделкам РЕПО на бирже, а также вложения в паи ЗПИФ комбинированный «МФ Первый».

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На 31.12.2025 в составе долгосрочных финансовых вложений учтены вложения в паи ЗПИФ комбинированный «МФ Первый» в сумме 2 672 831 тыс. руб. По указанным паям текущая рыночная стоимость не определяется.

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2025 г. отражены займы, предоставленные по сделкам РЕПО в сумме 110 485 тыс. руб. с датой погашения - январь 2026 г.

На 31.12.2025 Общество провело проверку финансовых вложений на обесценение. Снижения стоимости финансовых вложений выявлено не было. Стоимость вложений в паи ЗПИФ имеет стабильно положительную динамику в сторону увеличения, а также стабильно выплачиваемый ежеквартальный доход, который за 2025 год составил 419 308 тыс. руб.

Информация о наличии и движении финансовых вложений, о финансовых вложениях, по которым можно и по которым нельзя определить их текущую рыночную стоимость, ином использовании финансовых вложений, величине резерва под обесценение финансовых вложений раскрыта в Приложении 1.

#### 4.2. Денежные средства и их эквиваленты

Структура денежных средств и эквивалентов представлена в таблице.

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2025 г.</b>	<b>31.12.2024 г.</b>	<b>31.12.2023 г.</b>
Денежные средства	574	359	611

Расшифровка движения денежных средств представлена в отчете о движении денежных средств.

### **4.3. Дебиторская задолженность**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в Приложении 2.

Организация не имеет просроченной дебиторской задолженности.

### **4.4. Кредиторская задолженность**

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в Приложении 3.

Организация не имеет просроченной кредиторской задолженности.

### **4.5. Заемные средства**

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства и суммы начисленного процентного купонного дохода по размещенным собственным облигациям.

В связи со вступлением в действие с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество внесло следующие исправления в сравнительные показатели баланса.

Обязательства по облигационному займу, отраженные в отчетности за 2024 год в составе долгосрочных обязательств, в настоящей отчетности были реклассифицированы из состава долгосрочных обязательств, отраженных по строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса, в краткосрочные обязательства по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 2 496 371 тыс. руб. на 31.12.2024 и в сумме 2 496 372 тыс. руб. на 31.12.2023.

Срок обращения указанных облигаций – до 2033 года. Условиями выпуска облигаций предусмотрена возможность приобретения облигаций Компанией (эмитентом) по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения.

Информация о наличии и движении задолженности по заемным средствам раскрыта в Приложении 3.

Общество не имеет просроченных обязательств по заемным средствам.

### **4.6. Оценочные обязательства**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой создано оценочное обязательство по расходам на предстоящую оплату отпусков.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в Приложении 3.

### **4.7. Обеспечения**

В составе обеспечений, полученных Обществом, учтены ценные бумаги по сделкам обратного РЕПО на бирже.

Информация о полученных обеспечениях раскрыта в Приложении 4.

#### 4.8. Выручка

Основным видом деятельности в 2025 году, как и в предыдущих годах, являлась инвестиционная деятельность, связанная с вложениями в ценные бумаги (инвестиционные паи) ЗПИФ комбинированный «МФ Первый».

<b>Выручка</b>	<b>За 2025 год</b>	<b>За 2024 год</b>
Доход от вложений в инвестиционные паи ЗПИФ	419 308	308 042
<b>Итого</b>	<b>419 308</b>	<b>308 042</b>

#### 4.9. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

<b>Себестоимость продаж</b>	<b>За 2025 год</b>	<b>За 2024 год</b>
Расходы, связанные с поддержанием и обслуживанием собственного долга в виде собственных облигаций (купоны по собственным облигациям)	(406 903)	(305 115)
Услуги сторонних организаций	(3 997)	(3 497)
<b>Итого</b>	<b>(410 900)</b>	<b>(308 612)</b>

#### 4.10. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с основной деятельностью.

<b>Статьи расходов</b>	<b>За 2025 год</b>	<b>За 2024 год</b>
Расходы на оплату труда	(10 479)	(1 355)
Страховые взносы	(2 050)	(473)
Аренда офиса	(539)	(320)
Прочие	(423)	(133)
<b>Итого</b>	<b>(13 491)</b>	<b>(2 281)</b>

#### 4.11. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по сделкам РЕПО.

#### 4.12. Прочие расходы

Прочие расходы включают расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции.

<b>Прочие расходы</b>	<b>За 2024 год</b>	<b>За 2023 год</b>
Налоги и сборы	(195)	(698)
Услуги банка	(833)	(597)
Комиссия биржи	(80)	(58)
<b>Итого</b>	<b>(1 108)</b>	<b>(1 353)</b>

#### **4.13. Налог на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляла 25% (2024 год: 20%).

<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2025 год</b>	<b>За 2024 год</b>
Прибыль до налогообложения	7 642	5 330
Условный расход по налогу на прибыль	(1 910)	(1 066)
<b>Итого Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(1 910)</b>	<b>(1 066)</b>
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(1 910)	(1 066)
<b>Итого Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(1 910)</b>	<b>(1 066)</b>

У Общества нет временных разниц, которые могли бы привести к признанию отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

### **5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

На 31.12.2024 связанными сторонами являются:

- Генеральный директор Сергеева Юлия Валерьевна – с 07.12.2024;
- АО «УК «Мир Финансов» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Полюс» - до 28.01.2025 г. (даты переименования ЗПИФ)
- Генеральный директор АО «УК «Мир Финансов» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Полюс» - Смирнов Сергей Владимирович до 28.01.2025 г.

28.01.2025 ЗПИФ комбинированный «Полюс» под управлением АО «УК «Мир Финансов» **переименован** в ЗПИФ комбинированный «МФ Первый»

На 31.12.2025 связанными сторонами являются:

- Генеральный директор Сергеева Юлия Валерьевна
- АО «УК «Мир Финансов» Д.У. ЗПИФ комбинированный «МФ Первый» - с 28.01.2025 г.
- Генеральный директор АО «УК «Мир Финансов» Д.У. ЗПИФ комбинированный «МФ Первый» - Смирнов Сергей Владимирович с 28.01.2025 г.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

Информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу представлено в таблице.

Наименование	2025 год	2024 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в том числе по видам выплат:	10 239	1 450
а) краткосрочные вознаграждения	10 239	1 450
б) долгосрочные вознаграждения	-	-

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу отсутствуют. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2024-2025 гг. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

Другие операции Общества со связанными сторонами отсутствовали.

#### 4. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество выделяет следующие отчетные сегменты

- Инвестиции в паи;
- Прочая деятельность, которая, в основном, заключается в предоставлении свободных денежных средств под залог ценных бумаг (сделки РЕПО).

В таблице представлены показатели отчетных сегментов.

Показатели	Год	Всего по Обществу	Наименование отчетного сегмента	
			Инвестиции в паи	Прочая деятельность
Выручка	2025	419 308	419 308	-
	2024	308 042	308 042	-
Расходы по обычным видам деятельности	2025	(424 391)	(410 837)	(13 554)
	2024	(310 893)	(310 876)	(17)
Проценты к получению	2025	13 833	-	13 833
	2024	9 536	-	9 536
Прочие расходы	2025	(1 108)	(1 073)	(35)
	2024	(1 355)	(698)	(657)
Прибыль до налогообложения	2025	7 642	7 398	244
	2024	5 330	(3 532)	8 862
Сумма активов	2025	2 784 283	2 687 636	96 647
	2024	2 770 057	2 673 070	96 987

Вся деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, географические сегменты не выделяются.

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые оказывали или могут оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не было.

Генеральный директор  
ООО «Сфера финансов»

Ю.В. Сергеева

24 марта 2026 г.



**Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

**Приложение 1. Финансовые вложения**

**1.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 672 831	-	-	-	-	2 672 831	-
	За 2024 г.	2 672 831	-	-	-	-	2 672 831	-
в том числе Паи ЗПИФ	За 2025 г.	2 672 831	-	-	-	-	2 672 831	-
	За 2024 г.	2 672 831	-	-	-	-	2 672 831	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	96 599	-	15 789 539	(15 775 653)	-	110 485	-
	За 2024 г.	65 300	-	11 455 249	(11 423 950)	-	96 599	-
Предоставленные займы по сделкам РЕПО	За 2025 г.	96 599	-	15 789 539	(15 775 653)	-	110 485	-
	За 2024 г.	65 300	-	11 455 249	(11 423 950)	-	96 599	-
Итого	За 2025 г.	2 769 430	-	15 789 539	(15 775 653)	-	2 783 316	-
	За 2024 г.	2 738 131	-	11 455 249	(11 423 950)	-	2 769 430	-

## Приложение 2. Дебиторская задолженность

### 2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном поступило списано		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	268	-	16 170	(16 045)	393	-
	За 2024 г.	241	-	10 725	(10 698)	268	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	92	-	2 226	(2 221)	97	-
	За 2024 г.	95	-	1 214	(1 217)	92	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	172	-	13 700	(13 824)	48	-
	За 2024 г.	57	-	9 511	(9 396)	172	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	244	-	248	-
	За 2024 г.	89	-	-	(85)	4	-
Итого	За 2025 г.	268	-	16 170	(16 045)	393	-
	За 2024 г.	241	-	10 725	(10 698)	268	-

**Приложение 3. Обязательства.**

**3.1. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 575 299	407 170	-	(398 768)	-	-	2 583 701
	За 2024 г.	2 548 528	312 716	-	(285 944)	-	-	2 575 299
в том числе:								
Долгосрочные займы - собственные облигации	За 2025 г.	2 496 371	-	-	(200)	-	-	2 496 171
	За 2024 г.	2 496 372	-	-	(1)	-	-	2 496 371
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	78 446	406 903	-	(398 315)	-	-	87 035
	За 2024 г.	52 156	305 114	-	(278 824)	-	-	78 446
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	45	-	-	(45)	-	-	-
	За 2024 г.	-	4 675	-	(4 630)	-	-	45
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	209	-	-	(183)	-	-	26
	За 2024 г.	-	2 699	-	(2 489)	-	-	209
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	151	264	-	-	-	-	415
	За 2024 г.	-	151	-	-	-	-	151
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	77	3	-	(25)	-	-	54
	За 2024 г.	-	77	-	-	-	-	77
Итого	За 2025 г.	2 575 300	407 170	-	(398 768)	-	X	2 583 701
	За 2024 г.	2 548 528	312 716	-	(285 944)	-	X	2 575 299

**3.2. 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.	37	92	-	-	130
	За 2024 г.	-	195	157	-	37
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	37	92	-	-	130
	За 2024 г.	-	195	157	-	37

**Приложение 4. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	110 485	96 599	65 300
в том числе: ценные бумаги по сделкам РЕПО	110 485	96 599	65 300
Выданные - всего	-	-	-