

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Экосфера»
ИНН/КПП 2457086875/245701001 ОГРН 1202400010097 ОКПО 91577389

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность с учётом деятельности организации не применяются.

1.2 Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" ООО «Экосфера» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. Данная отчётность является упрощённой бухгалтерской отчётностью. Являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую отчётность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей отчётности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода. ООО «Экосфера» отражает в бухгалтерской отчётности последствия изменения Учётной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учёту.

1.3. Основным видом деятельности Общества является Деятельность в области связи на базе беспроводных технологий (ОКВЭД 61.20)

1.4. Численность работников на 31.12.2025 г. составляет 1 человек, оформленный по трудовому договору на 0,25 ставки внешним совместителем.

1.5. Бухгалтерский и налоговый учёт ведётся сторонней организацией.

1.6. В 2025 году деятельность в организации не велась, движение денежных средств по расчётному счёту обусловлена погашением дебиторской задолженности за 2024 г., заработная плата не начислялась, работник (генеральный директор) оформлял в течении года отпуск без сохранения заработной платы.

1.7 ООО «Экосфера» зарегистрирована в реестре лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты 25.03.2025 г. В 2025 году добыча цифровой валюты не производилась, в связи с отсутствием в начального финансового капитала для приобретения майнинг-оборудования.

2. Учётная политика

2.1 Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощённых способов учёта упрощённая бухгалтерская отчётность составлена с учётом того, что не применяются:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

2.3. Основные средства. (ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

Принятие к учёту - объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учёт в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Оценка - после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Способ и период начисления амортизации - амортизация основных средств начисляется линейным способом, начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.

Срок полезного использования - для приобретённых объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, по объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учётом срока их использования на момент приобретения.

2.4. Учёт материально-производственных запасов (ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)).

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы принимаются к учёту, оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости. Общество применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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 учёт.

2.5. Учёт доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления, выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учёте производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

2.6. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счёту 01 "Основные средства".

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

2.7 Производимая криптовалюта учитывается как готовая продукция по фактической стоимости, складывающейся из затрат на производство. Криптовалюта оценивается на отчётную дату по справедливой стоимости, а разница относится на прибыль (убыток). Расходы на генерацию учитываются в составе косвенных. Рыночная стоимость добытой валюты включается в состав внереализационных доходов на дату получения возможности ей распоряжаться. Выручка от продажи не может быть ниже рыночной котировки более чем на 20%, она уменьшается на стоимость валюты и затраты на её реализацию. Определения стоимости по стоимости единицы. Налоговая база по операциям с криптовалютой определяется отдельно. Убыток от реализации переносится на будущее, но может учитываться только в счёт налоговой базы по операциям с криптовалютой.

3 Расшифровка основных показателей баланса

Отчёт об изменениях капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	10	-	-	-	-	86	96
Корректировка в связи с:							
изменением учётной политики	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.после корректировки	10	-	-	-	-	86	96
За 2024 г.							
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	36	36
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счёт операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-	-	-	122	132
На 31 декабря 2024 г.	10	-	-	-	-	122	132
Корректировка в связи с:							
изменением учётной политики	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.после корректировки	10	-	-	-	-	122	132
За 2025 г.							
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	-	-31	-(31)
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения за счёт операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	10	-	-	-	-	91	101

Движение денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	400	8303
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	333	8303
прочие поступления	67	-
Платежи - всего	-57	-11878
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(21)	-11078
в связи с оплатой труда работников	-	-102
процентов по долговым обязательствам	-	-2
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	-19	-672
прочие платежи	-17	-24
Сальдо денежных потоков от текущих операций	343	-3575
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления	-	-
Платежи	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	-	3558
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	3558
Платежи - всего	(270)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(270)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(270)	3558
Сальдо денежных потоков за период	72	(16)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	40	57
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	113	40

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учётом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учётом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	64	-64	56	-64	64	-5	-	-	-	56	-5
	За 2024 г.	64	-41	-	-	-	-23	-	-	-	64	-64
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	64	-64	56	-64	64	-5	-	-	-	56	-5
	За 2024 г.	64	-41	-	-	-	-23	-	-	-	64	-64

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде)			На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 865	-	-	- 399	3 466
	За 2024 г.	1 314	3 865	-	-1 314	3 865
в том числе:						
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчёты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 865	-	-	-399	3 466
	За 2024 г.	1 314	3865		-1 314	3 865
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчёты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчёты с подотчётными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 865	-	-	(399)	3 466
	За 2024 г.	1 314	3 865	-	-1314	3 865

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 отчётном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3772	59	6	-308	-	-	3529
	За 2024 г.	1298	3563	-	-1089	-	-	3772
в том числе:								
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1050	-	-	-1050	-	-	-
Расчёты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	6	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты по аренде	За 2025 г.	23	56	-	-24	-	-	56
	За 2024 г.	45	-	-	-22	-	-	23
Краткосрочные займы	За 2025 г.	3733	-	-	(270)	-	-	3463
	За 2024 г.	175	3558	-	-	-	-	3733
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2	3	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчёты по налогам и сборам	За 2025 г.	8	-	-	-8	-	-	-
	За 2024 г.	4	4	-	(1)	-	-	7
Расчёты по НДС, не отражённые на ЕНС	За 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	16	-	-	(8)	-	-	8
Расчёты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-3	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-5	-	-	-
Расчёты с подотчётными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счёт будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3772	59	5	(308)	-	X	3529
	За 2024 г.	1298	3563	-	-1089	-	X	3772

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	113
Отчисления на социальные нужды	-	34
Амортизация	5	23
Прочие затраты	-	10 202
Итого по элементам	5	10 372
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершённого производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5	10 372