Приложение № 8 к ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Экосфера"**

## 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО "Экосфера".
1.2. Юридический адрес: 350010, Краснодарский край, гор. Краснодар, Ростовское шоссе, д. 22Б, кв. 8/1.
Фактический адрес: 350010, Краснодарский край, гор. Краснодар, Ростовское шоссе, д. 22Б, кв. 8/1.
1.3. Дата государственной регистрации: 08.02.2022 г.
1.5. Численность сотрудников: 24 человека.
1.6. Уставный капитал составляет: 20 000 руб.
Учредителями общества являются физические лица.
1.7. Основной вид деятельности в соответствии с ОКВЭД ОК 029-2014:
- 38.12 Сбор опасных отходов.
1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
Генеральный директор Общества: Стрижикоза Юрий Алексеевич (решение единственного участника № 1 от 12.07.2023г.).
Главный бухгалтер Общества: Воронцова Оксана Олеговна (приказ № 19 от 04.12.2023).

## 2. Информация об учетной политике

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "Экосфера" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.
Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

| Положение учетной политики | | Основание |
|---|---|---|
| | **Основные средства** | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет 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. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| 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 учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом 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 учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | **Учет материально-производственных запасов** | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н). |
| Учет заготовления материалов | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);<br>п. 3.1 Информации Минфина РФ от № ПЗ-3/2012 |

| | Учет доходов и расходов | |
|---|---|---|
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26). |

## 3. Нематериальные активы

На балансе ООО "Экосфера" НМА не числятся.

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | за 20 25 г.[2] | 148 | ( 12 ) | 28 958 | ( ) | | ( 3 668 ) | | | ( ) | | | 29 106 | ( 3 680 ) |
| | за 20 24 г.[3] | | ( ) | 148 | ( ) | | ( 12 ) | | | ( ) | | | 148 | ( 12 ) |
| в том числе: здания и сооружения | за 20 25 г.[2] | 148 | ( 12 ) | | ( ) | | ( 30 ) | | | ( ) | | | 148 | ( 42 ) |
| | за 20 24 г.[3] | | ( ) | 148 | ( ) | | ( 12 ) | | | ( ) | | | 148 | ( 12 ) |
| транспортные средства | за 20 25 г.[2] | | ( ) | 28 958 | ( ) | | ( 3 638 ) | | | | | | 28 958 | ( 3 638 ) |
| | за 20 24 г.[3] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | | | ( ) |

**4.2. Наличие и движение прав пользования активами**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая (переоценненная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | фактическая (переоценненная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | фактическая (переоценненная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | фактическая (переоценненная) стоимость | накопленная амортизация | | |
| Права пользования активами - всего | за 20 25 г.[2] | 28 958 | ( ) | | ( ) | | ( 8299 ) | | | | 28 958 | ( 8 299 ) |
| в том числе: транспортные средства (лизинг) | за 20 25 г.[2] | 28 958 | ( ) | | ( ) | | ( 8299 ) | | | | 28 958 | ( 8 299 ) |
| | за 20 24 г.[2] | | ( ) | | ( ) | | ( ) | | | | | ( ) |

## 4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | за 2025г. | - | 28 958 | - | (28958) | - |
| | за 2024г. | - | 148 | - | (148) | |
| в том числе: Мусоровоз МК-3546-03 на шасси МАЗ-5340, г.н.О329ЕО 323 | за 2025г. | - | 9 333 | - | (933) | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| Мусоровоз СМ16-01, гос.н.В144ВХ 323 | за 2025г. | - | 3 625 | - | (3625) | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| Мусоровоз МК-3546-12 на шасси МАЗ-6312С5, г.н.О312ЕО 323 | за 2025г. | - | 16 000 | - | (16000) | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| Вагон - бытовка 4х2,4 | за 2025г. | - | 148 | - | (148) | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - |

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестои-мость | резерв под обесцене-ние | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов | | фактическая себестои-мость | резерв под обесцене-ние |
| | | | | | фактическая себестои-мость | резерв под обесцене-ние | | фактическая себестои-мость | резерв под обесцене-ние | | |
| Запасы - всего | за 20 25 г.[2] | 790 | ( ) | 35 292 | ( 35 977 ) | | ( ) | X | X | 105 | ( ) |
| | за 20 24 г.[3] | 382 | ( ) | 31 392 | ( 30 984 ) | | | X | X | 790 | ( ) |
| в том числе: сырье и материалы | за 20 25 г.[2] | 790 | ( ) | 35 292 | ( 35 977 ) | | ( ) | ( ) | | 105 | ( ) |
| | за 20 24 г.[3] | 382 | ( ) | 31 392 | ( 30 984 ) | | | ( ) | | 790 | ( ) |

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | | списано | | | перекласс ифициров ано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | начислен ие резерва по сомнительным долгам | погашено | за счет резерва по сомнитель ным долгам | восстановл ение резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | за 20 25 г.[2] | | ( ) | | | | ( ) | | | | | ( ) |
| | за 20 24 г.[3] | | ( ) | | | | ( ) | | | | | ( ) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 20 25 г.[2] | 7 230 | ( ) | 22 253 | | | ( 7 149 ) | | | | 22 334 | ( ) |
| | за 20 24 г.[3] | 4 785 | ( ) | 3 020 | | | ( 575 ) | | | | 7 230 | ( ) |
| в том числе: по расчетам с попокупателями и заказчиками (счет 62) | за 20 25 г.[2] | 7071 | ( ) | 21 037 | | | ( 7 016 ) | | | | 21 092 | ( ) |
| | за 20 24 г.[3] | 4354 | ( ) | 2 877 | | | ( 160 ) | | | | 7 071 | ( ) |
| авансы выданные (счет 60) | за 20 25 г.[2] | 143 | ( ) | 1 216 | | | ( 131 ) | | | | 1 228 | ( ) |
| | за 20 24 г.[3] | 184 | ( ) | 131 | | | ( 172 ) | | | | 143 | ( ) |
| прочая (счета 71,76) | за 20 25 г.[2] | 16 | ( ) | - | | | ( 2 ) | | | | 14 | ( ) |
| | за 20 24 г.[3] | 246 | ( ) | 12 | | | ( 242 ) | | | | 16 | ( ) |
| Итого | за 20 25 г.[2] | 7 230 | ( ) | 22 253 | | | ( 7 149 ) | | | | 22 334 | ( ) |
| | за 20 24 г.[3] | 4 785 | ( ) | 3 020 | | | ( 575 ) | | | | 7 230 | ( ) |

## 7. Обязательства

### 7.1. 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 | | перекласси фицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | за 2025 г. | | 28 958 | | ( 8299 ) | ( ) | | 20 659 |
| | за 2024 г. | | | | ( ) | ( ) | | |
| в том числе: по аренде (счет 76.07) | за 2025 г. | | 28 958 | | ( 8299 ) | ( ) | | 20 659 |
| | за 2024 г. | | | | ( ) | ( ) | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | за 2025 г. | 7 155 | 11 865 | | ( 1 677 ) | ( ) | | 17 343 |
| | за 2024 г. | 13 245 | 426 | | ( 6 516 ) | ( ) | | 7 155 |
| в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60) | за 2025 г. | 6 303 | 2 624 | | ( 1 602 ) | ( ) | | 7 325 |
| | за 2024 г. | 11 607 | 214 | | ( 5 518 ) | ( ) | | 6 303 |
| перед бюджетом по налогам и сборам (счета 68, 69) | за 2025 г. | 515 | 4 170 | | ( - ) | ( ) | | 4 685 |
| | за 2024 г. | 357 | 158 | | ( - ) | ( ) | | 515 |
| авансы полученные (счет 62) | за 2025 г. | 5 | 4918 | | ( - ) | ( ) | | 4923 |
| | за 2024 г. | 995 | - | | ( 990 ) | ( ) | | 5 |
| по заработной плате (счет 70) | за 2025 г. | 317 | 144 | | ( 70 ) | ( ) | | 391 |
| | за 2024 г. | 274 | 91 | | ( 48 ) | ( ) | | 317 |
| прочая (счета 71, 76) | за 2025 г. | 14 | 12 | | ( 6 ) | ( ) | | 20 |
| | за 2024 г. | 12 | 2 | | ( - ) | ( ) | | 14 |
| Итого | за 2025 г. | 7 155 | 40 823 | | ( 9 976 ) | ( ) | X | 38 002 |
| | за 2024 г. | 13 245 | 426 | | ( 6 516 ) | ( ) | X | 7 155 |

**8. Расходы по обычным видам деятельности**

| Наименование показателя | за 2025 г. | за 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 35 912 | 30 729 |
| Затраты на оплату труда | 12 166 | 9 227 |
| Отчисления на социальные нужды | 3 079 | 2 055 |
| Амортизация | 3 668 | 12 |
| Прочие затраты | 38 125 | 40 138 |
| Итого по элементам | 92 950 | 82 161 |
| Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 92 950 | 82 161 |

Главный бухгалтер (наименование должности) _____ (подпись) О.О.Воронцова (расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 26 г.

---

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
[2] Указывается отчетный период.
[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
[5] Указывается отчетная дата.
[6] Указывается предыдущий год.
[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.