Пояснения к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету
ООО «Экосфера» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность ООО "Экосфера" за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Основным принципом (концепцией) составления финансовой отчетности является непрерывность деятельности – т.е. бухгалтерская (финансовая) отчетность подготавливается на основе допущения, что предприятие функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем, нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

1. Информация об организации.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Экосфера»
Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Экосфера»
Юридический/Фактический адрес: 15533, г. Москва, пр-кт Андропова, дом № 22, пом. XVIII, 1этаж, ком.150, оф.1
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9725105078
Код причины постановки на учет (КПП): 772501001
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1227700808741
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: 50№010485954 от 21.02.2011г.
Основной вид деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).
Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. (оплачен полностью) и поделен на 100 000 (Сто тысяч) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Указанные акции Общества выпущены в бездокументарной форме.

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2025
АО «ИМПЕРИУМ КОМПАНИ»	100%

Собственных акций, выкупленных Обществом, в балансе нет.

Сведения о реестродержателе

Полное наименование организации: Акционерное Общество "РДЦ ПАРИТЕТ"
Сокращенное наименование организации: АО "РДЦ ПАРИТЕТ"
Юридический адрес: 115114, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, ПЕР 2-Й КОЖЕВНИЧЕСКИЙ, Д. 12, СТР. 2, ЭТАЖ 3, ПОМЕЩ. XVI, КОМНАТА №4

Сведения об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Функции Совета директоров осуществляет общее собрание акционеров (Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен Уставом общества).

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом, в т.ч. за наблюдение за составлением годовой отчетности, является единственный акционер.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером,

организацию и контроль производственного процесса осуществляет исполнительный директор, делегирование полномочий руководителя распространяется на исполнительного директора и директора по развитию.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период и численность работающих на отчетную дату

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 45 чел., численность на 31 декабря 2025 года составила 45 чел.

Общество входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с категорией «малое предприятие».

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ от 06 декабря 2011г «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998г., действующими ПБУ и ФСБУ, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.3 КОРП».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

О применении регулирующих документов в сфере бухгалтерского учета

В связи с возникающими вопросами о противоречивости регулирующих документов между собой Общество приняла следующее решение: в приоритете в споре между рекомендациями государственных регуляторов и стандартами остается документ более высокого уровня, а именно ФСБУ или ПБУ. В ситуациях, когда один и тот же объект учета рассматривается в двух ФСБУ, в приоритете использование того ФСБУ, предметом которого является его квалификация, признание. Если иной стандарт устанавливает только лишь отдельные требования к формированию в бухгалтерском учете информации об этом объекте, но при этом предметом регулирования стандарта является иной объект учета, то эти нормы являются второстепенными.

В силу того, что положения п. 7.1 ПБУ 1/2008 несут в себе двойственное прочтение, Общество принимает следующее решение: при поиске решения в первую очередь идет обращение к Федеральному закону РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, далее к федеральному стандарту, прямо ориентированному на организацию учета данного объекта, далее к нормам МСФО, и только если не будет найдено решение в перечисленных первоисточниках, будет осуществлен поиск в иных ФСБУ или ПБУ.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

О признании результатов инвентаризации. Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности специально созданной инвентаризационной комиссией. В случае отсутствия подтвержденных документально расходов на приобретение, строительство выявленных активов такое бесхозное имущество признанию в качестве активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не подлежит. Если выявленное имущество не было ранее признано в качестве АКТИВОВ и имеет место ошибка при его признании, то признание в качестве АКТИВА возможно только в порядке внесения исправлений допущенной ошибки. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 9 ФСБУ 26/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7, 15 МСФО (IAS) 16, ст. 21, 30 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402, Рекомендация Р-120/2020-КпР «Активы, выявленные в результате инвентаризации»).

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства, отраженные за минусом начисленной амортизации

Изменения в учетной политике в 2025 году по сравнению с 2024 годом вызваны началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Нематериальными активами (НМА) признаются объекты, не имеющие вещественной (материальной) формы со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей (п.7 ФСБУ 14/2022.

Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022) на забалансовых счетах:

Фактические затраты, связанные с капвложениями в несколько объектов НМА, распределяются между ними (п. 14.1 ФСБУ 26/2020) пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться ежемесячно линейно (п. 38 ФСБУ 14/2022) - с даты признания объекта, прекращает начисляться – с даты выбытия объекта.

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется специально созданной комиссией с фиксацией результата в акте. Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты НМА эксплуатируются до состояния полного износа, когда возможные поступления от выбытия НМА ничтожны, и таким образом, ликвидационная стоимость НМА при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022) специально созданной комиссией с фиксацией результата в акте.

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости.

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2023 года.

Общество является арендодателем, однако проведенная классификация договоров аренды с арендодателем ООО «Траст» показала, что в учете Общества не возникает объектов учета аренды по ФСБУ 25/2018, т.к. приведенная (дисконтированная) стоимость аренды существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды. Необходимости ретроспективного пересчета сравнимых показателей отчетности за 2020-2021 годы не возникает.

Общество является арендатором по договору аренды земельного участка со сроком аренды 50 лет. Стоимость объекта аренды превышает 300 тыс. руб. Поэтому договору в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» рассчитано «Право пользования аренды» (ППА) по приведенной (дисконтированной) стоимости. В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная ставка кредитования субъектов МСП на срок свыше трех лет, публикуемая в статистических справочниках Банка России на год и месяц заключения аренды. Одновременно с этим рассчитаны арендные обязательства перед арендодателем за весь срок аренды, установленный договором. В отчетности права пользования аренды (ППА) отражаются в составе внеоборотных активов - основных средств. Арендные обязательства отражаются по статье долгосрочные прочие обязательства.

Учет и квалификация активов осуществляются в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- ОС, если срок их использования свыше 12 месяцев;

- Запасами, если срок их использования до 12 месяцев и эти активы потребляются в рамках обычного операционного цикла организации;

На основании проведенного анализа с целью оптимизации учетного процесса принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.

Основные средства, приобретенные за плату, учитываются по первоначальной стоимости, за которую признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение. В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включаются начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает 1 год.

За срок полезного использования имущества, относящегося к 1-ой по 9-ю амортизационные группы, берется нижний предел сроков, установленных правительством РФ для данной амортизационной группы.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты основных средств будут эксплуатироваться до состояния полного физического и морального износа, когда возможные поступления от выбытия основных средств ничтожны, таким образом, ликвидационная стоимость основных средств при принятии их к учету устанавливается равной нулю

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

В бухгалтерском учете объект ОС переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже (ДАП) при выполнении одновременно следующих условий:

- объект не используется в деятельности организации (при производстве и (или) продаже ею продукции, продаже товаров, при выполнении работ, оказании услуг и т.п.);
- возобновление использования этого объекта в будущем не предполагается;
- руководством принято решение о его продаже.

К капитальным вложениям в виде улучшений в целях бухгалтерского учета относить плановые капитальные и средние ремонты, улучшения состояния объектов (в т.ч. замену отдельных конструктивно обособленных предметов, выполняющих самостоятельные функции), проводимые с периодичностью более, чем 1 раз в 12 месяцев, стоимостью более 20 % первоначальной стоимости объекта.

При определении Планового капитального и среднего ремонта руководствоваться Межгосударственным стандартом «Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения» ГОСТ 18322-2016 (утв. Приказом Росстандарта от 28. марта 2017г. № 186-ст).

Плановый капитальный ремонт – ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления исправности и полного или

близкого к полному ресурсу объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

Плановый средний ремонт - ремонт, постановка на который планируется в соответствии с требованиями документации, выполняемый для восстановления составных частей ограниченной номенклатуры.

Капитальные вложения признаются самостоятельным инвентарным вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объекта основных средств, в отношении которых осуществлены такие затраты. (письмо Минфина РФ от 15.04.2022 № 07-01-01/33521).

При этом срок полезного использования капитальных вложений определяется периодом до следующего планового ремонта (замены) агрегата, детали, узла. А в случае невозможности его определения – оставшийся срок полезного использования самого объекта.

Капитальные вложения в арендованные объекты (по согласованию с арендодателем) передаются арендодателю или принимаются к учету как самостоятельный объект со сроком полезного использования исходя из наименьшего по величине оставшегося срока аренды или периода до следующего планового ремонта (замены).

Не включаются в состав капитальных вложений (а отражаются в составе затрат) неплановые, аварийные и текущие ремонты, техническое обслуживание по поддержанию исправности и работоспособности объекта, не изменяющие его первоначальные характеристики и сроки службы и состоящие в замене отдельных легкодоступных частей.

Т.к. Общество не является субъектом строительной деятельности, то Общество не использует в своей деятельности положения ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда».

Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление.

- положения стандарта ФСБУ 5/2019 применяются к запасам, приобретенным для управленческих нужд (абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019);
- способ расчета себестоимости запасов - по средней себестоимости с применением взвешенной оценки (пп. «д» п. 45 ФСБУ 5/2019); изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не произошло;
- данные об авансах (предоплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов, в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна — отдельной строкой к строке 1230. (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

2.5 Денежные средства. В состав денежных средств включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути. Депозитные вклады сроком более трех месяцев учитываются в составе финансовых вложений и к денежным средствам (эквивалентам) не относятся.

- Пересчет денежных знаков на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, производится регламентным документом «Переоценка валюта» программы «1С: Бухгалтерия» на последнее число каждого месяца

- В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

Информация о денежных средствах, отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей

поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

- платежи и поступления по пере выставляемым услугам.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения в виде вклада в совместную деятельность отражаются в сумме балансовой стоимости активов, переданных в качестве вклада.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126-н. Доходы, полученные от финансовых вложений, признаются в составе прочих доходов.

Специфика деятельности Общества такова, что в Обществе отсутствует незавершенное производство. Коммерческие расходы по реализации товаров и общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в уменьшение доходов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

О представлении в отчетности краткосрочных и долгосрочных активов

В связи с требованиями п. 14–16 ФСБУ 4/2023 Общество квалифицирует следующие активы как оборотные:

- а) дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения;
- б) запасы, предназначенные для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- в) актив, который предназначен для продажи;
- г) краткосрочные финансовые вложения, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- д) актив, который является денежными средствами или денежными эквивалентами;
- е) краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений. Иные активы, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные

Обязательства по кредитам/ займам отражаются в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями и суммами по договору. Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов. Отражение задолженности по заёмным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной задолженности происходит в зависимости от срока, оставшегося до момента погашения задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность по заёмным средствам относится к краткосрочной, если срок погашения её не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженности по авансам, выданным и полученным отражается в балансе за вычетом НДС. Суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, ежеквартально списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя с отнесением указанных сумм на финансовые результаты.

Данные об авансах (предоплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием)

запасов, в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна — отдельной строкой к строке 1230. (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

Авансы, выданные подрядчикам, на строительство объектов основных средств отражаются в составе внеоборотных активов по строке "Основные средства», если их неотражение там повлечет существенное (более 5%) искажение значения этой статьи. В случае незначительности величины авансов, выданных подрядчикам раскрытие информации о капитальных вложениях, осуществляется в текстовых пояснениях к настоящей отчетности, а сама сумма дебиторской задолженности отражается в составе строки 1230 баланса.

Объекты, переданные в финансовую аренду, («чистая инвестиция в аренду») и начисленный НДС с предстоящих арендных платежей за весь период аренды отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (подп. b, i п. 2.1 МСФО (IFRS) 9, п. 67 МСФО (IFRS) 16).

Определение финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка (доход) от предоставления при наличии условий:

Общество обладает правами на получение выручки, о чем свидетельствует договор либо иной подтверждающий документ;

- есть возможность определения реальной суммы выручки;
- имеется подтверждение того, что при оказании услуг и в результате конкретных действий Общество будет иметь экономическую выгоду, которая возникает при получении организацией актива в качестве оплаты или же нет неопределенности в отношении получения данного актива;
- услуги действительно оказаны потребителю услуг;
- есть возможность определения размера расходов, которые могут быть произведены или уже произведены, в связи с оказанием гостиничных услуг.

Выручка признается в наиболее ранний срок: в момент завершения оказания услуги, то есть при получении посетителем разовой услуги, либо на последнее число отчетного периода (в случае оказания услуги на основании абонемента).

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Для отражения доходов и расходов в учете применяется метод начисления, применяемый ко всем видам доходов, и заключающийся в том, что доходы и расходы отражаются в периоде, в котором доходы были фактически получены, а затраты понесены.

Распределение и использование чистой прибыли, в т.ч. начисление и выплата дивидендов, производится по решению Собрания акционеров

В целях соблюдения принципа осмотрительности в бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам, обесценению финансовых вложений и обесценению запасов, создаются оценочные обязательства по оплате предстоящих расходов на отпуска персонала

Общество применяет расчет отклонений по налогу на прибыль балансовым методом, в соответствии с которым текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета и соответствует значению налоговой декларации. Отложенный налог на прибыль (совокупное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств) предоставляет в отчете о финансовых результатах информацию о суммах, способных оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

О представлении существенных статей в балансе. В качестве существенной и полезной информации по доходам и расходам, подлежащей представлению в ОФР или раскрытию в

примечаниях, Общество устанавливает следующую:

доходы и расходы от продажи имущества, зданий и оборудования;

списание запасов, а также восстановление таких списаний;

убытки от обесценения основных средств, а также восстановление таких убытков от обесценения;

доходы и расходы, связанные с реструктуризацией деятельности организации, а также отмена любых резервов на реструктуризацию;

доходы и расходы от продажи инвестиций;

доходы и расходы от урегулирования судебных споров.

В качестве существенной информации по активам, обязательствам и статьям собственного капитала, подлежащей представлению в Балансе или раскрытию в примечаниях, Общество устанавливает следующую:

- основные средства, разделенные на классы (земля и здания; машины и оборудование, инвестиционная недвижимость, водные и воздушные суда, автотранспорт и т. д.);
- дебиторская задолженность, разделенная на суммы:
  - подлежащие получению от получателей услуг;
  - суммы, подлежащие получению от связанных сторон;
  - авансы и прочие суммы;
- товарно-материальные запасы с разбивкой по таким статьям, как:
  товары,
  производственные принадлежности,
  материалы,
  долгосрочные активы к продаже (ДАП)
- резервы, распределенные по их характеру:
  - о резервы на выплату пособий сотрудникам,
  - о обязательства по выводу из эксплуатации о или другие статьи;
- собственный капитал и резервы, разделенные на различные категории, такие как оплаченный капитал, премия за акции и резервы. Основание: п. 18–20 ФСБУ 4/2023, п. B79, B111 МСФО (IFRS) 18.

Определение критериев существенности в учете и отчетности

Существенность при выделении отдельных статей отчетных форм:

• если при отражении отдельной операции статья баланса меняется более чем на 7%, то такое изменение квалифицируется как существенное, даже если сумма такого изменения ниже установленного порога существенности для данной статьи в балансе;

• для целей выделения денежного потока в отдельную (дополнительную) строку Отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 10% от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

• для раскрытия информации по каждому виду деятельности в отдельности о выручке, доходах, не являющихся выручкой, устанавливается порог в 10% от общей суммы доходов компании за отчетный период;

• по требованию Совета директоров Общество раскрывает в составе групп статей баланса отдельные статьи, если они составляют более 5% величины группы.

Для принятия экономических решений по требованию Совета директоров Общество принимает решение о раскрытии непосредственно в балансе информации по долгосрочным заимствованиям, если речь идет о суммах, превышающих 15% всех заимствований, в разрезе сроков возврата:

• от года до трех лет;

• от трех лет до пяти;

• более пяти лет;

• более 10 лет. Основание: п. 10, 29, 54, 56–57, 69 ФСБУ 4/2023

Распределение и использование чистой прибыли, начисление и выплата дивидендов производится на основании решения общего собрания участников.

Обязательства по кредитам / займам отражаются в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями и суммами по договору. Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

В отчетном периоде не были выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде не были выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению в отчетном периоде.

4. Сведения об основных активах и обязательствах организации

Стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составляет:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2024 г. (руб.)	Начислено амортизации за 2025 г. (руб.)	Балансовая (Остаточная) стоимость на 31.12.2025 г. (руб.)
Здания	13 055 846,16	7 599 699,82	5 456 146,34
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 056 119,02	4 039 472,29	2 016 646,73
Офисное оборудование	3 233 813,05	2 117 132,58	1 116 680,47
Производственный и хозяйственный инвентарь	298 838,68	164 701,03	134 137,65
Другие виды основных средств	3 104 152,26	2 341 936,89	762 215,37
TR-D4D4 v2 2.8 Уличная 4Мп IP-камера с ИК-подсветкой			54 946,67
Итого	**25 748 769,17**	**16 262 942,61**	**9 540 773,23**

Стоимость нематериальных активов на 31.12.2025 г. составляет:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2024 г. (руб.)	Увеличение стоимости за 2025г.	Уменьшение стоимости за 2025г.	Начислено амортизации за 2025 г. (руб.)	Балансовая (Остаточная) стоимость на 31.12.2025 г. (руб.)
Исключительные права на Видеоряд из 56 видеороликов	1 170 400,00		445 926,75	117 039,96	607 433,29
Сайт ТЦ НОРА	1 041 666,67			104 166,61	937 500,06
Товарный знак "Marins"		5 000 000,00		763 888,85	4 236 111,15
Товарный знак	6 597 222,22		6 597 222,22	263 888,89	

"Торговая "НОРА"					
Товарный знак № 366607_Графический (глобус и якорь)		2 430 555,56		763 888,88	1 666 666,68
Товарный знак № 372902 "МАРИНС"		2 430 555,56		763 888,88	1 666 666,68
Товарный знак № 484817 "Союз Маринс Групп"		5 069 444,44		763 888,85	4 305 555,59
Товарный знак № 606224 "Торговая нора"		902 777,77		763 888,88	138 888,89
Итого	8 809 288,89	15 833 333,33	7 043 148,97	4 304 539,80	13 558 822,34

Переоценка основных средств в 2025 году не производилась.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, не было. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2025 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Общая сумма финансовых вложений общества составляет 113 100 тыс. руб. По характеру финансовые вложения являются долговыми (займы), со сроком погашения больше 1 года. Просроченные финансовые вложения на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 5 781 тыс. руб. Остаток задолженности покупателей на конец отчетного года объясняется тем, что основным видом деятельности предприятия в 2025 году была сдача помещений в аренду, по которой и образовалась краткосрочная дебиторская задолженность в размере месячной арендной платы. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков носит краткосрочный характер.

Кредиторская задолженность на конец отчетного 2025 года составили 115 137 тыс. руб., и носит текущий характер и не превышает 3 месяцев от сроков оплаты, предусмотренных договорами. Наибольший удельный вес в объеме кредиторской задолженности имеют обеспечительные и авансовые платежи, полученные в качестве финансового обеспечения по договорам аренды.

Заемные средства общества на конец отчетного 2025 года отсутствуют.

5. Информация о доходах и расходах организации

Основным видом деятельности ООО «Экосфера» является сдача в аренду нежилого недвижимого имущества.

Валовая прибыль предприятия за проданную продукцию, товары, оказанные услуги и выполненные работы составила:

Показатели	**2025 г.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Выручка	316 996	300 240	263 817
Валовая прибыль (убыток)	316 996	300 240	263 817

Тыс. руб.

Управленческие расходы общества соответственно составили:

Показатели	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Управленческие расходы	(341 081)	(328 112)	(270 970)

Тыс.руб.

В течение 2025 года обществом были получены следующие прочие доходы и произведены прочие расходы:

Прочие доходы	**2025 г.**	**2024 г.**	**2023г.**
Коммунальные платежи	23 231	21 294	19 436
Реализация ОС	29	125	-
Оприходование ТМЦ	-	276	-

Прочие доходы	733	-	-
Получение приза	-	2500	-
Списание кз/дз	-	71	131
Штрафные санкции по условиям договора	7 986	4 593	2 871
Компенсация госпошлины за регистрацию	88		
Итого прочие доходы	**32 066**	**28 859**	**22 438**
Прочие расходы	**2025 г.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Госпошлина	92	-	-
Благотворительность	-	-	20
Возмещение ущерба	-	100	-
Прочие расходы	-	-	121
Реализация ОС	38	255	
Списана дз/кз	791	-	41
Списание материалов	-	310	-
Услуги банка	152	138	176
Штрафные санкции по условиям договора	475	-	-
Итого прочие расходы	**1 549**	**1 170**	**358**

6. Капитал

Уставный капитал общества на 31.12.2025г. составляет 100 тыс. руб., неоплаченого и изъятого капитала по состоянию на 31.12.2025г. не числится.

Накопленная прибыль за 2025г. составляет 5 608 тыс. руб.

В 2025 году при переводе основного средства в малоценное оборудование отражены корректирующие проводки на 01.01.2025г. Суммарные корректировки, отнесенные на счет нераспределенной прибыли Общества.

Всего уменьшение нераспределенной прибыли в результате изменения учетной политики на 01.01.2025г. составило 317 тыс. руб. (строка 3500 отчета о движении капитала). Данное изменение нераспределенной прибыли является результатом расчетов, а не реально заработанной Обществом в ходе обычной деятельности

7. Чистые активы общества

Стоимость чистых активов за отчетный 2025 год за счет полученной чистой прибыли от деятельности увеличилась на 4 419 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. чистые активы общества «Экосфера» положительные и составляют 27 713 тыс. руб.

Чистые активы организации на 31.12.2025г. не превышают уставный капитал.

Наименование показателя	**На 31 декабря 2025 г.**	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**
Чистые активы	27 713	23 294	22 710

8. Расчет отложенных налоговых активов и отложенных обязательств по ПБУ 18

Общество не применяет специальных налоговых режимов и является плательщиком налога на прибыль.

Показатели, характеризующие налог на прибыль за отчетный год, раскрываются в отчете о финансовых результатах общества (стр. 2410- 2412).

Определение величины текущего налога на прибыль (стр. 2411) производится на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, отражается в отчете о финансовых результатах сальдированно (стр. 2412).

При этом, временные разницы, формирующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете и в балансе развернуто в составе активов (стр.1180 «Отложенные налоговые активы») и обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»).

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании оценки первичных учетных документов.

п/п	**Показатели**	**на 31.12.2025 г. тыс. руб.**	**на 31.12.2024 г. тыс. руб.**
1.	Условный расход по налогу на прибыль (стр.2410)	1 868	(586)
2.	Постоянные налоговые активы (не принимаемые к налоговому учету расходы)	-	-
3.	**Отложенные налоговые активы (стр. 1180 баланса)**	**4 197**	**3 071**
3.1	Дебиторская задолженность	2 917	-
3.2	Основные средства	65	85
3.3	Убытки прошлых лет	-	-
3.4	Расходы будущих периодов	507	1 513
3.5	Оценочные обязательства и резервы	688	742
3.6	Материалы	20	156
3.7	Нематериальные активы	-	575
4.	**Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 баланса)**	**3 873**	**1 017**
4.1	Материалы	20	20
4.2	Нематериальные активы	3 003	-
4.3	Основные средства	850	997

8. Информация о связанных сторонах

Согласно учетной политике связанными сторонами в соответствии с п.4, а) ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» общество рассматривает аффилированные лица, определяемые, устанавливаемые по норме ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-I «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Согласно данной статье к таким лицам ООО «Экосфера» относит:

- лица, осуществляющие функции единоличного исполнительного органа общества, в том числе управляющий или управляющая организация;
- лица, входящие с хозяйственным обществом в одну группу лиц;
- юридические лица, в которых ООО «Экосфера» имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо на доли (вклады), составляющие уставный (складочный) капитал этого юридического лица;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал ООО «Экосфера».

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2025 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля участия АО в уставном капитале аффилированного лица
1	2	3	4	5	6	7
1	**Акционерное общество «ИМПЕРИУМ КОМПАНИ»**	ОГРН 1167746703453 125445, город Москва, Смольная улица, дом 24а, этаж 7 помещ I комн 15	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	«11» апреля 2017 года	100%	--------
2	**Дюмин Олег Владимирович**	Согласие физического лица не получено	Генеральный директор АО «ИМПЕРИУМ КОМПАНИ»	«14» декабря 2017 года	--------	--------
3	**Югай Федор Евгеньевич**	Согласие физического лица не получено	Генеральный директор АО «Экосфера»	«15» сентября 2021 года	--------	--------

Вознаграждение ключевых руководителей, выплаченное в течение отчетных периодов, представлено следующим образом (тыс. руб.):

	Год, закончившийся 31.12.2025г.	Год, закончившийся 31.12.2024г.
Выплаты на основе акций (дивиденды)	нет	нет
Краткосрочные выплаты членам Совета директоров	нет	нет
Краткосрочные вознаграждения Единоличному исполнительному органу	7 596 тыс. руб.	7 760 тыс. руб.
Начисления в Фонды с вознаграждения Единоличного исполнительного органа	2 276 тыс. руб.	2 320 тыс. руб.

Вознаграждение управляющей компании выплачивалось согласно договору в суммах, утвержденных решением единственного акционера.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют непогашенные расчеты со связанными сторонами.

Таким образом, информация относительно операций с иными связанными сторонами за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. полно и достоверно раскрыта в настоящей годовой бухгалтерской отчетности

9. Участие в совместной деятельности

Общество в 2025 г. участником договора о совместной деятельности не являлось.

10. Государственная помощь

По состоянию на 31.12.2025 г. все акции (доли в уставном капитале) принадлежат юридическому лицу, в обществе нет доли государственного участия. Таким образом, государство не оказывает влияния на деятельность общества.

ООО «Экосфера» не имеет намерений в предстоящем 2026 году прекратить какую-либо деятельность. ООО «Экосфера» планирует непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. Основанием для этого прогноза служат фактически полученные авансовые платежи арендаторов.

13. Информация по сегментам

Операционные сегменты. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Географические сегменты. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации в г. Москва и не выделяет иных отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.