ООО "РФК ЭКОСИСТЕМА"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РФК Экосистема» за 2025 год

2025

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 5
1.1 Краткая характеристика деятельности Общества 5
1.2 Изменения в уставном капитале 6
1.3 Органы управления и состав контрольных органов Общества 6
2. Основные аспекты учетной политики и основы представления информации в бухгалтерской отчетности ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2.1 Основа составления отчетности ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2.2 Источники неопределенности оценок ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2.3 Нематериальные активы 10
2.4 Основные средства 11
2.5 Запасы ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2.6 Учет заемных обязательств 12
2.7 Расчеты по налогу на прибыль 13
2.8 Признание доходов 13
2.9 Признание расходов 14
2.10 Учет аренды ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2.11 Оценочные обязательства и резервы 16
2.12 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**Ошибка! Закладка не о**
2.13 Изменения в учетной политике 17
2.14 Изменения оценочных значений в течение отчетного периода 17
2.15 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 17
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ РАЗДЕЛАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**Ошибка! Закладка не определена.**
3.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса) 17
3.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)**Ошибка! Закладка не определена.**
3.3 Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса) 18
3.4 Отложеные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) 18
3.5 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) ……19
3.6 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 19
3.7 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) ……..19
3.8 Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)……..19

3.9 Капитал и резервы (строка 1310 Бухгалтерского баланса)……..19

3.10 Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса) ……..20

3.11 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского Баланса) 20

3.12 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского Баланса)……20

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ РАЗДЕЛАМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 20

4.1 Выручка ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

4.2 Себестоимость продаж..... **Ошибка! Закладка не определена.**

4.3 Управленческие расходы были представлены следующими статьями: 21

4.4 Прочие доходы..... 21

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 22

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ……22

7. БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ……..22

8. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИЙ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... 22

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ 22

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РФК Экосистема» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных Пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1.1 Краткая характеристика деятельности Общества

Общество с ограниченной ответственностью «РФК Экосистема» (далее – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Наименование	Характеристика
Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "РФК ЭКОСИСТЕМА"
Сокращенное наименование Общества	ООО «РФК ЭКОСИСТЕМА"»
Место нахождения Общества/регистрация юридического лица:	141980, Московская область, г.Дубна, Автоюбилей проезд, дом 14, строение 4
Фактический адрес	141980, Московская область, г.Дубна, Автоюбилей проезд, дом 14, строение 4.
ИНН/КПП	5010030980 / 501001001
Основной государственный регистрационный номер	1045002204455
Дата государственной регистрации	04.11.2004
Среднесписочная численность работников Общества: за 2024 год за 2025 год	 4 чел. 10 чел.

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы и представительства.

В соответствии с Уставом Основной вид деятельности организации по ОКВЭД:
68.20.2- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:
38.11 - Сбор неопасных отходов;
38.32 - Утилизация отсортированных материалов;
38.32.4 Заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных металлов;
38.32.5 Утилизация вторичных неметаллических ресурсов во вторичное сырье;
38.32.59 Утилизация прочих вторичных неметаллических ресурсов во вторичное сырье;
71.12.4 Деятельность геодезическая и картографическая;
71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения;
71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств;
77.33 Аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику.

1.2 Изменения в уставном капитале

Размер уставного капитала Общества года составляет 105 940 тыс. рублей до 06.10.2025г.

В октябре 2025 года (на основании Протокола б/н от 24.06.2025г.) зарегистрированы изменения в учредительные документы, касающиеся уменьшения размеров уставного капитала до величины стоимости чистых активов Общества на сумму 97 638 тыс. руб.

Размер уставного капитала с 07. 10.2025 года составляет 8 302 тыс. руб.,

1.3 Органы управления и состав контрольных органов Общества

Общее собрание участников Общества

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

1) Общество с ограниченной ответственностью УК «Региональный оператор»», владеющее долей в уставном капитале Общества в размере 90,42%.

2) Муниципальное Бюджетное учреждение города Дубны Московской области "Городские Парки", владеющее долей в уставном капитале Общества в размере 9,58%.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет Управляющая организация ООО «Управляющая компания региональный оператор».

Ф.И.О.	Должность
Полякова Татьяна Александровна, действующего на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 30.07.2021и Устава Общества.	Генерального директора ООО УК «Региональный оператор» управляющей организации ООО «РФК Экосистема»

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"» и аудиторской проверки не проводилось.

2. Основные аспекты учетной политики и основы представления информации в бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основные положения которой представлены ниже.

Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в с Основа составления отчетности

2.1.Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2.Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

• *Резерв по сомнительным долгам*

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяется значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются историческое и предполагаемое исполнение обязательств контрагентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

• *Резервы и условные обязательства предстоящих расходов, образованные в связи с судебными разбирательствами*

Общество применяет значительные суждения при расчете и признании резервов и условных обязательств, связанных с незавершенными судебными разбирательствами или другими неурегулированными спорами, являющимися предметом переговоров об урегулировании, прямых или с привлечением посредников, арбитража или государственного регулирования, а также других условных обязательств. Суждение необходимо при определении вероятности вынесения благоприятного решения по поданному иску или возникновения обязательства, а также при количественной оценке суммы окончательного урегулирования. В связи с неопределенностью, присущей этому процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально рассчитанного резерва. По мере поступления новой информации расчет резерва пересматривается. Корректировка расчетов не может существенно повлиять на будущие операционные показатели, так как их оценка на 31 декабря 2025 года отражена, по максимальной оценке, за исключением неустоек и судебных издержек.

• *Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов*

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей по запасам, по которым выявлено снижение текущей рыночной стоимости, моральное устаревание, полная или частичная потеря первоначального качества.

Оценка резерва в связи со снижением текущей рыночной стоимости запасов, приобретенных для операционной деятельности, осуществляется по результатам проведенного анализа оборачиваемости запасов.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока эксплуатации с учетом морального и физического износа, нормативно-правовых ограничений, планов по замене (п. 6 ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Общество применяет ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 года.

В случае наличия у одного инвентарного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Существенной для целей учета инвентарных объектов основных средств является разница сроков полезного использования различных частей основных средств в 12 месяцев и более.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

предполагаемый срок использования этого НМА организацией. При этом, в частности, принимаются во внимание:

- моральное (коммерческое) устаревание, под которым понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);

- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации;

срок действия прав организации на данный НМА.

• *Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

а) У Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством илу требований стандартов бухучета и отчетности или выбранных способов учета.

2.3.Нематериальные активы

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ 14/2022), утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Нематериальными активами признаются объекты, которые единовременно выполняют следующие критерии (п.3,7 ФСБУ 14/2022):

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- объект предназначен для использования более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.
- стоимость актива более 100 тыс. руб.

Нематериальный актив признается в учете по первоначальной стоимости, которая равна сумме всех затрат/оплат на создание/покупку данного актива, за исключением следующих расходов:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.
- расходы по полученным займам и кредитам, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета, все группы НМА амортизируются линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» ежемесячно.

Переоценка нематериальных активов не проводится

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение. При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

2.4.Основные средства и незавершенное строительство

Актив в бухгалтерском учете признается в качестве основных средств при соответствии одновременно следующим критериям (п. 4-5 ФСБУ6/2020):

- актив имеет материально-вещественную форму;

- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности, либо для предоставления за плату во временное пользование, либо для управленческих нужд;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев);

- актив способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

- стоимость объекта превышает 100 тыс. руб.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость объектов основных средств формируется как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств (п. 12 ФСБУ 6/2020).

Предприятие применяет линейный способ начисления амортизации - исходя из балансовой стоимости объекта основных средств, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ (п.35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии на учет исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа и производительности.

Переоценка ОС не проводится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

ОС ежегодно проверяются на обесценение перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.5.Запасы

Учет запасов ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

Оценка запасов при их выбытии, а также при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов, производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В составе запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.6. Учет заемных обязательств

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам (краткосрочный или долгосрочный), кредитным и иным организациям-займодавцам, договорам, видам валют.

Обществом производится перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Задолженность по полученным кредитам банков и займам других (кроме банков) заимодавцев на конец отчётного периода (ежемесячно) отражается с учётом причитающихся к уплате процентов, дополнительных затрат, курсовых разниц.

Дополнительные затраты, производимые заёмщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заёмных обязательств, включаются заёмщиком в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Списание расходов по займам происходит ежемесячно на последнюю дату расчётного месяца на прочие расходы.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество осуществляет бухгалтерский учёт расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.8. Признание доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Общество признает доходами выручку от сдачи в аренду имущества.

Остальные доходы являются прочими доходами, в том числе:

- проценты по депозитам;

- в виде восстановленных оценочных резервов;
- реализация прочего имущества;
- иные доходы.

2.9. Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы связанные, предоставлением за плату имущества во временное пользование.

Остальные расходы, за исключением санкций и пеней за нарушение налогового законодательства в части налога на прибыль), считаются прочими расходами (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

Расходы по обычным видам деятельности группируются на счетах учета затрат и по осуществляемым видам деятельности (номенклатурным группам).

При этом расходами, формирующими себестоимость работ (услуг) по обычным видам деятельности являются:

- материальные затраты, в части ремонта транспортных средств и спецтехники, переданных во временное пользования;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в обслуживания переданных во временное пользование основных средств, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда, а также взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при предоставляемым во временное пользование;
- иные затраты, непосредственно связанные с конкретным видом деятельности.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца (п.16,18 ПБУ 10/99).

Незавершенное производство (НЗП) в Обществе отсутствует.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно признаются в полном объеме как Управленческие расходы.

Остальные доходы/расходы считаются прочими доходами и расходами отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением показателей прочих доходов и расходов, связанные с одними или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, которые зачитываются между собой, в частности:

- восстановления, присоединения к прибыли неиспользованных сумм резервов и оценочных обязательств на отчетную дату при одновременном создании нового резерва или оценочного обязательства;
- финансовый результат от выбытия внеоборотных активов, прав требования, иного имущества, прочих работ, услуг;
- результат от списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения

а также другие показатели прочих доходов и расходов по которым предусмотрена возможность зачета в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом МинФина от 04.10.2023 № 157н.

2.10 Учет аренды

Учет арендованного имущества в Обществе ведется согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом МинФина №208н от 16.10.2018.

Учет операционной аренды:

Общество признает операционную аренду при выполнении хотя бы одного из следующих признаков (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок полезного использования арендованного имущества значительно превосходит и не сопоставим со сроком действия арендного договора;
- предметом аренды выступает непотребляемое имущество (имущество, которое со временем не теряет своих потребительских свойств и полезных качеств и назначение его со временем также не изменяется);
- на дату заключения договора величина арендных платежей существенно меньше рыночной стоимости арендуемого имущества;
- экономические выгоды и риски, обусловленные собственностью на предмет аренды, несет арендодатель.

При операционной аренде предмет аренды учитывается в качестве основного средства (с баланса не списывается), и Общество как арендодатель регулярно признает доходы (п. 41–42 ФСБУ 25/2018).

Учет финансовой аренды:

Общество признает финансовую аренду при выполнении хотя бы одно из представленных ниже условий (п. 25 ФСБУ 25/2018):

- арендный договор в будущем предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор вправе выкупить арендуемое имущество по цене ниже рыночной;
- срок аренды сопоставим со сроком полезного использования арендуемого имущества;

- на дату заключения арендного договора стоимость арендных платежей сопоставима с рыночной стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды имеется только у арендатора;
- арендатор вправе продлить срок действия договора аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

переход к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

2.11.Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество создает:

Резерв по сомнительным долгам

В зависимости от наличия обстоятельств признания дебиторской задолженности сомнительной, Общество проводит проверку дебиторской задолженности на предмет обоснованности создания резерва по сомнительным долгам на последнее число каждого месяца/отчетного (налогового) периода на основании инвентаризации дебиторской задолженности и регламентной операцией в бухгалтерской программе «1С:Предприятие 8» с оформлением «Справки-расчета по сомнительным долгам».

Оценочные обязательства по отпускам

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков начисляется ежемесячно (в соответствии с п. п. 3, 5, 8 ПБУ 8/2010) с отнесением в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы либо включением в стоимость актива.

Резерв под обесценение материальных ценностей

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов, со сроком нахождения на складе свыше 365 дней, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Общество вне зависимости от суммы и от времени (срока) просрочки не создает Резервы по контрагентам, входящим в одну группу лиц (связанные стороны).

2.12. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.13.Изменения в учетной политике

Применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с отчетности за 2025 год;

Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» начиная с 01.04 2025 года.

2.14. Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

Изменения оценочных значений, существенным образом влияющих на бухгалтерскую отчетность, в течение отчетного периода не производились.

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) не менее чем на 5%.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ РАЗДЕЛАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

По данной строке отражены принятые к бухгалтерскому учету активы, соответствующие критериям ФСБУ 14/2022г. по первоначальной стоимости, с учетом

накопленной амортизации (линейным способом), исходя из сроков полезного использования и срока действия прав организации на данные НМА.

Расшифровка числящихся на балансе Общества нематериальных активов приведена в Таблице 3.1. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Расшифровка амортизируемых/не амортизируемых НМА приведены в Таблице 3.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

НМА с неопределенным сроком полезного использования, НМА в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в т.ч находящиеся в залоге, отсутствуют

Незавершенные вложения в нематериальные активы на 31.12.2025г, на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. отсутствуют.

3.2 Учет основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в Таблице 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Обществе отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

Переоценка основных средств не производится.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств.

3.3 Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160 Бухгалтерского баланса)

По строке 1160 отражена балансовая стоимость основных средств, переданных во временное пользования по следующим группам:

- Сооружения;
- Транспортные средства;
- Земельные участки.

3.4 Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в

соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

3.5 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

№	Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	Расходы будущих периодов, в т.ч: Затраты на аренду земельного участка (инвест. контракт)	469 545	621	
2	Затраты на кольцевой водопровод	363	426	490
3	Лицензии			18 095
	ИТОГО	**832**	**972**	**19 206**

3.6. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

В составе материально-производственных, отраженные по строке 1210 Бухгалтерского баланса запасов отражены товары для перепродажи.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 года на балансе отсутствуют.2Авансы, выданные под приобретение запасов на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 6.

3.7. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах без учета поступившей и погашенной в одном отчетном периоде задолженности.

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества на рублевых счетах в банках:

	На 31.12.25г.	На 31.12.24г.	На 31.12.23г.
Остатки на расчетных счетах в банках	8 021	173	17

3.9. Капитал и резервы

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	8 302	105 940	105 940

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025 году на основании Протокола очередного общего собрания участников Общества от 24.06.2025г. произошло уменьшения размеров уставного капитала до величины стоимости чистых активов Общества на сумму 97 638 тыс. руб.

3.10. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы, полученные Обществом.

Расшифровка займов по срокам погашения на 31.12.2025 представлена в таблице ниже:

Период	**Суммы займов на 31.12.2025**
2026 год	
свыше 1 года до 2-х лет включительно	44 000
свыше 2-х до 5 лет включительно	-
свыше 5 лет	
ИТОГО	**44 00**

3.11 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе просроченной, представлена в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах без учета поступившей и погашенной в одном отчетном периоде задолженности.

3.12 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Информация раскрыта в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

Все числовые показатели приведены в тыс. руб.

4.1. Выручка

В 2025 году выручка от сдачи в аренду имущества Общества увеличилась на 9% по сравнению с предыдущем годом и составила 38 853 тыс. руб.

4.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости в разрезе статей затрат представлена в таблице:

№	Номенклатура	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Амортизация НМА	(4 632)	(5 234)
2	Оплата труда, включая страховые взносы	(346)	(55)
3	Ремонт ТС и спецтехники	(1 954)	(93)
4	Транспортный налог	(231)	(248)
	Итого:	**(7 163)**	**(6 137)**

4.3.Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления предприятием.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

№	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	Амортизация	(1 352)	(1 353)
3	Аутсорсинг персонала	(1 170)	(1 100)
2	Консультационные услуги	(100)	(11 204)
3	Коммунальные услуги	(1738)	(1 581)
4	Оплата труда	(2 181)	(2 967)
6	Прочие расходы	(2 324)	(2 278)
7	Услуги охраны		(3 119)
	Итого:	**(8 755**)	**(22 603)**

4.4.Прочие доходы

Структура прочих доходов представлена в таблице:

	Наименование	2025 год	
1	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	4	-
3	Оценочные обязательства по оплате труда	21	

4	Прибыль (убыток) прошлых лет	1	
5	Проценты к получению по депозитам	159	
6	Прочие доходы	5 014	
7	Резервы по сомнительным долгам	19 369	
	Итого:	**24 408**	

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют

6. Бенефициарные владельцы

90,42% долей ООО «РФК Экосистема» принадлежит ООО «УК «Региональный оператор», которое в свою очередь принадлежит ООО «ЭкоФинанс», которое принадлежит закрытому паевому инвестиционному фонду комбинированный «РТ-Инвест глобальный технологический III» (далее - Фонд).

9,58% долей ООО «РФК Экосистема» принадлежит Муниципальное Бюджетное учреждение города Дубны Московской области "Городские Парки".

7. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Чистые активы Общества на 31.12.2025 составляют 38 241 на 31.12.2024г.- 8 302 тыс. руб. на 31.12.2023г.- 34 827 тыс. руб.

По мнению руководства, данные факты не вызывают сомнения или неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность. Общество планирует свою деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

8. Информация о рисках

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	умеренная
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	умеренная
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	умеренная
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	умеренная
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.	умеренная

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.

28 февраля 2022 года Совет Европейского Союза ввел ограничительные меры в отношении ряда российских юридических и физических лиц. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий на деятельность Общества и на экономику Российской Федерации в целом не поддается прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- единственным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация;

Общество не осуществляет деятельность в отраслях экономики, в отношении которых действуют секторальные санкции;

Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте, следовательно, не так сильно подвержено валютным рискам.

и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Генеральный директор

ООО «УК «Региональный оператор» Полякова Т.А.