



ООО «ЭкоСфера»
ИНН 7726747941, КПП 772501001, ОГРН 1147746578539
www.ekosf.ru
115114, г. Москва, Дербеневская
набережная, д. 11, 2 этаж, пом. 22, каб. 9
+7 (495) 150-40-12
info@ekosf.ru

Исх. № 107/26 ЭС от 31.03.2026 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «ЭкоСфера» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации

Основной вид экономической деятельности организации по ОКВЭД

- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Дополнительные виды экономической деятельности организации по ОКВЭД:

- 26.51 Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации;

- 26.51.4 Производство приборов и аппаратуры для измерения электрических величин или ионизирующих излучений;

- 26.51.5 Производство приборов для контроля прочих физических величин

В образовательной сфере организация и ведет свою деятельность

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет

Ведение бухучета. Организация ведет бухучет автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3» посредством двойной записи на счетах бухучета (с применением обычного плана счетов)

Формы первичных учетных документов. Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация

может применять форму универсального передаточного документа, утвержденную ФНС России

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственными за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни являются

Главный бухгалтер, генеральный директор

Формы бухгалтерской отчетности.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% и более от валюты баланса

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация будет исправлять ошибки в отчетности с ретроспективным пересчетом (только если ошибки существенные)

В случае изменения учетной политики последствия таких изменений отражаются перспективно

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения не переоцениваются

Учет основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования (СПИ) которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие считается существенным, когда СПИ одной части отличается от СПИ другой части более чем на 50%

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно

Амортизация по объектам основных средств начисляется

линейным способом

Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются

Переоценка основных средств не проводится

Амортизация по производственному и хозяйственному инвентарю, учитываемому в качестве основного средства, начисляется в обычном порядке

Основные средства														
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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	816	(724)	295	()		(152)						1112	(877)
	за 20 24 г. ³	715	(573)	101	()		(151)						816	(724)
в том числе:	за 20 25 г. ²	816	(724)	295	()		(152)						1112	(877)
оргтехника	за 20 24 г. ³	715	(573)	101	()		(151)						816	(724)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за 20 24 г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за 20 24 г. ³		()		()		()							()
(сумма)	за 20 25 г. ²		()		()		()							()

Учет расходов на НИОКР и НМА.

Расходы на НИОКР и на нематериальные активы списываются в обычном порядке

Учет нематериальных активов ведется по нормам ФСБУ 14/2022

К нематериальным активам относятся объекты стоимостью не более 100 000 руб. Расходы на создание и приобретение активов стоимостью менее 100 000 тысяч считаются расходами периода, в котором завершены капитальные расходы на данный объект

Учет материально-производственных запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство учитываются в обычном порядке

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются в составе расходов на продажу

Материалы списываются по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Запасы											
Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестои- мость	резерв под обесцене- ние		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		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	14896	()	413698	(409018)			X	X	19576	()
	за 20 24 г. ³	19775	()	272918	(277797)			X	X	14896	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	3529	()	52364	(48854)					7039	()
сырье и материалы	за 20 25 г. ³	11367	()	361334	(360164)					12537	()
товары											

Учет спецодежды.

Спецодежда сроком службы не более 12 месяцев учитывается в составе материально-производственных запасов и ее стоимость включается в расходы единовременно в момент передачи ее в эксплуатацию

Спецодежда со сроком службы более 12 месяцев независимо от ее стоимости включается в состав материально-производственных запасов со списанием ее стоимости в расходы равномерно в течение срока службы

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу

Товары списываются по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) 1

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов.

Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода (дебет счета 90 - кредит счета 26)

Стоимость готовой продукции оценивается по фактической производственной себестоимости на счете 43

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости

Полуфабрикаты собственного производства учитываются без применения счета 21 с отражением полуфабрикатов в составе незавершенного производства (дебет счета 20)

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам (стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных в производство)

Учет резерва под снижение стоимости МПЗ.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается

3. Аренда

По договору аренды № ЭС-25 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — 115114, Москва г, Дербеневская наб, дом № 11, этаж 2, пом. 22. Каб.9

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность											
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 сомнитель- ным долгам	поступило		списано			
		в результате фактов хозяйствен- ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			погашено	на расходы	восстанов- ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	69122	()			(523)	()			68599	()
	за 20 24 г. ³	124773	()			(55651)	()			69122	()
	в том числе: счет 62	за 20 25 г. ²	69122	()			(523)	()			68599
(суд)	за 20 25 г. ²	69122	()			(523)	()			68599	()
	за 20 24 г. ³	124773	()			(55651)	()			69122	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	53127	()	17231		(27108)	()			43250	()
	за 20 24 г. ³	48897	()	6562		()	()			55459	()
	в том числе: Счет 60	за 20 25 г. ²	51601	()			(27108)	()			24493
Счет 62	за 20 25 г. ³	1526	()	13849		()	()			15375	()
	Итого	за 20 25 г. ²	124581	()	40363		(27631)	()	X	111849	()
	за 20 24 г. ³	173670	()	6562		(55651)	()	X	124581	()	

Просроченная дебиторская задолженность						
Наименование показателя	На 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	68599		69122		124773	
в том числе:						
Счет 62 (Покупатели)	68599		69122		124773	

5. Обязательства

Обязательства								
Налогные и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	18			(18)	()		
	за 20 24 г. ³	18			()	()		18
в том числе:	за 20 25 г. ²				()	()		
(суд)	за 20 25 г. ²				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	101094	4094		(31895)	()		73293
	за 20 24 г. ³	107579			(6485)	()		101094

в том числе:	за						
62 (расчеты с покупателями)	20 25 г. ²	48615			(29550)	()	19065
60 (расчеты с поставщиками)	20 25 г. ³	45422	4094		()	()	49516
Итого	20 25 г. ²	101094	4094		(31895)	()	X 73293
	20 24 г. ³	107579			(6485)	()	X 101094

5. Капитал и расчеты с участниками

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Кривашеев Сергей Владимирович	10 000	100	10 000	100
Итого:	10 000	10 000	100	10 000	100

6. Органы управления

Единоличный исполнительный орган генеральный директор Кривашеев Сергей Владимирович (Решение о продлении полномочий № 1/24 от 11.04.2024 сроком на 5 лет). Учредитель организации Кривашеев Сергей Владимирович.

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ЭкоСфера»



С.В. Кривашеев

