

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
АРСЕНЬЕВСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ» за 2025 год.**

Настоящие пояснения состоят из 2х частей:

- текстовой;
- табличной.

Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью **«АРСЕНЬЕВСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»** сокращенное название ООО «АГК» (далее - Общество), ИНН 7117028924.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 73 человека.

Общество зарегистрировано по адресу:

301510, Тульская область, Арсеньевский р-н, рп Арсеньево, ул Папанина, д. 4, помещ. 53

Основной государственный регистрационный номер: 1157154027931

ОКВЭД: Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (35.30.14) ОКПО: 81274920

Учредителями организации являются: физ лица:

Щербаков Руслан Владимирович, Вотоновский Руслан Владимирович.

Размер уставного капитала 100.000-00 тысяч рублей.

В отчетный период:

- Генеральный директор – Литвяк Игорь Викторович.

Способы ведения бухгалтерского учета.

- Организация бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером;
- Форма бухгалтерского учета – автоматизированная;
- Оценка имущества и обязательств – в рублях и копейках;
- Способ представления бухгалтерской отчетности - в электронном виде;
- Ведение бухгалтерского и налогового учетов осуществляется с применением бухгалтерской программы «1С-предприятие»;
- Формы бухгалтерской отчетности - рекомендованные типовые образцы форм.
- Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета;

- Организация применяет упрощенную систему налогообложения и является плательщиком НДС;
- **Срок** полезного использования объектов ОС - устанавливается с учетом классификации ОС;
- Способ начисления амортизации по ОС - **линейный**;
- Порядок учета расходов на ремонт ОС - фактические затраты на ремонт списываются на расходы текущего периода;
- Учет ОС по объектный - с использованием инвентарных карточек;
- ОС в залоге не находились

МПЗ

Выбор единицы учета материалов - номенклатурный номер;

Оценка приобретаемых материалов - на счете 10 по фактической себестоимости (без применения счетов 15 и 16);

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии - по средней себестоимости;

Переоценки МПЗ в отчетный период не было;

В залог МПЗ не передавались;

Согласно п.30 приказа Минфина от 15.11.2009 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бух учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» предусмотрено формирование резерва под обесценением запасов. Общество были проанализированы стоимостные характеристики запасов. Размер резерва установлен в размере 0.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета Финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по Российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025г.

Изменения оценки результатов промежуточных инвентаризаций в 2025 году будут отражены в БУ ретроспективно, основание п.14,15 ПБУ 1/2008 ч. 4 ст.9ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ

ФСБУ 28/2023 конкретизирует и обновляет уже зарекомендовавшие себя на практике способы инвентаризации, сохраняя традиции нормативного регулирования. Новый стандарт описывает инвентаризацию как мероприятие

всестороннего анализа объектов учета на основе фактических данных о нем на определенный момент времени.

Результатами инвентаризации теперь являются не только выявленные излишки, недостачи и пересортица, а еще и возможности использования активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), либо их продажи, а также наличие оснований для возмещения недостачи активов экономическому субъекту, для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной, для списания обязательств, для доначисления или дописания иных объектов бухгалтерского учета (п.9 ФСБУ 28/2023).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год.

Инвентаризация имущества была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Также по состоянию на 31.12.2025 была проведена инвентаризация материальных запасов, ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, в том числе находящегося на ответственном хранении, в арендном пользовании.

События после отчетной даты.

Отсутствуют.

Внешние факторы

В феврале 2022 произошли внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

В отчетном периоде не проводилось сокращение штата организации, не было простоев, кроме вызванных обычными причинами технического характера. Выручка и прибыль от продаж выросли. Заключенные ранее контракты с поставщиками и покупателями продолжают действовать.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. Руководство Общества оценивает указанные события как не способное оказать существенного влияния на бухгалтерскую отчетность, будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества, корректировка или иное дополнительное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности Общества не требуется.

Государственная помощь

Государственную помощь организация не получала.

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "АРСЕНЬЕВСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ" за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

Представленный в данном отчете анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "АРСЕНЬЕВСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ" выполнен за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 1 год. Качественная оценка значений финансовых показателей ООО "АРСЕНЬЕВСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ" проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха", класс по ОКВЭД 2 – 35).

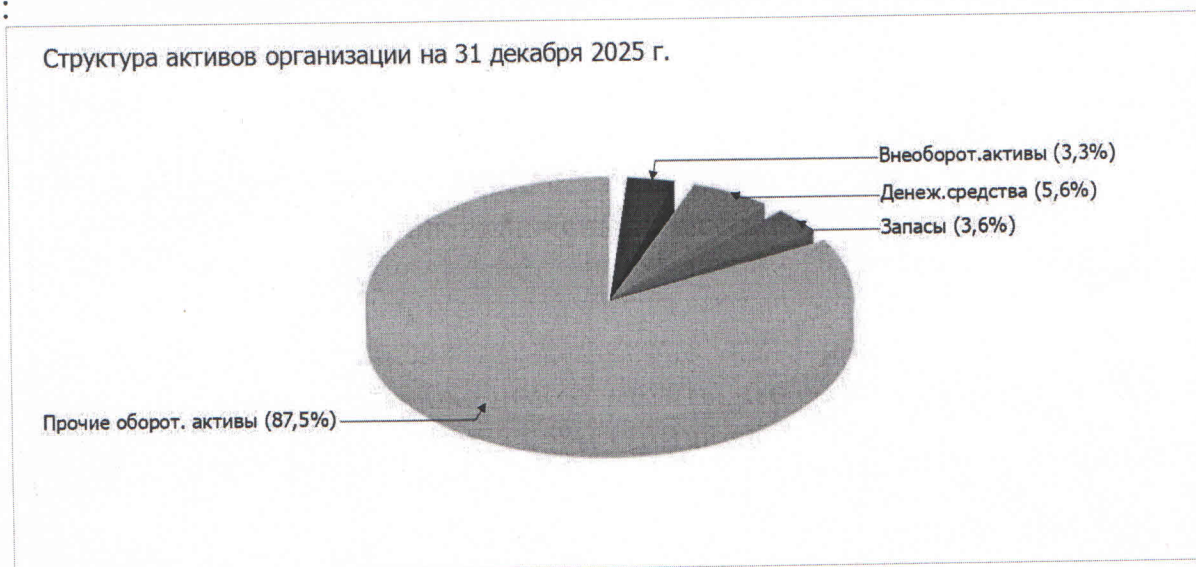
Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Внеоборотные активы	841	897	5,7	3,3	+56	+6,7
Оборотные, всего	13 847	26 589	94,3	96,7	+12 742	+92
в том числе: запасы	585	992	4	3,6	+407	+69,6
денежные средства и их эквиваленты	160	1 543	1,1	5,6	+1 383	+9,6 раза
Пассив						
Собственный капитал	3 857	5 999	26,3	21,8	+2 142	+55,5
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства*, всего	10 831	21 487	73,7	78,2	+10 656	+98,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

Валюта баланса	14 688	27 486	100	100	+12 798	+87,1
----------------	--------	--------	-----	-----	---------	-------

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется большой долей (96,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 87,1%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 55,5%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный. На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 10 952 тыс. руб. (85,3%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 383 тыс. руб. (10,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 10 665 тыс. руб. (83,3%)
- капитал и резервы – 2 142 тыс. руб. (16,7%)

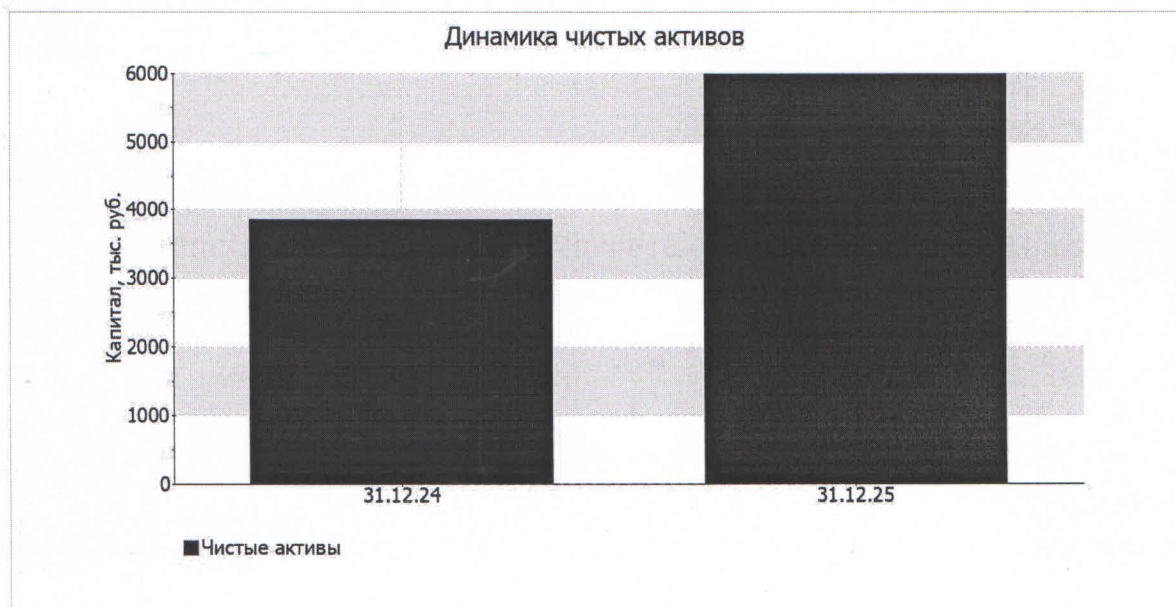
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "другие краткосрочные обязательства" в пассиве (-47 тыс. руб. и -9 тыс. руб. соответственно).

На последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 5 999,0 тыс. руб., однако на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации был значительно меньше – 3 857,0 тыс. руб. (рост составил 2 142,0 тыс. руб.).

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	3 857	5 999	26,3	21,8	+2 142	+55,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 55,5% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	3 016	5 102	+2 431	+4 110
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	3 016	5 102	+2 431	+4 110

СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	3 016	5 102	+2 431	+4 110
--	-------	-------	--------	--------

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2025 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "АРСЕНЬЕВСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 4 781 тыс. руб., что составляет 5,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 721 тыс. руб., или на 56,2%.

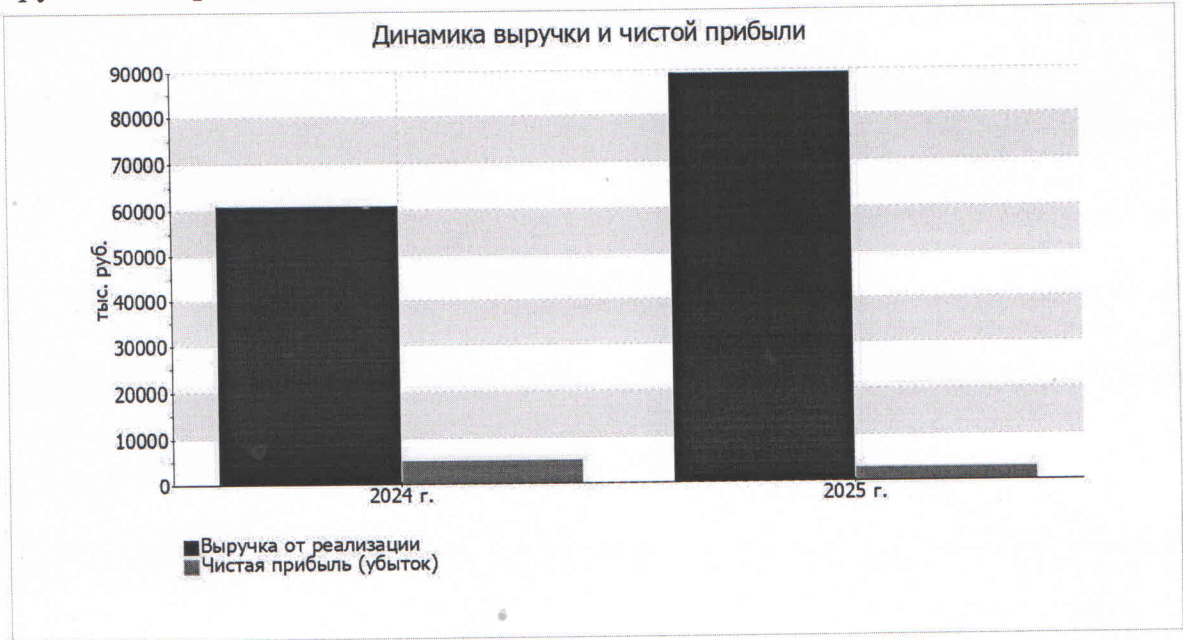
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 28 203 и 26 482 тыс. руб. соответственно).

Причем в процентном отношении изменение выручки (+46,3%) опережает изменение расходов (+45,8%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	60 895	89 098	+28 203	+46,3	74 997
2. Расходы по обычным видам деятельности	57 835	84 317	+26 482	+45,8	71 076
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 060	4 781	+1 721	+56,2	3 921
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 766	- 1 298	-5 064	↓	1 234
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 826	3 483	-3 343	-49	5 155
6. Проценты к уплате	-	33	+33	-	17
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 879	773	-1 106	-58,9	1 326
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 947	2 677	-2 270	-45,9	3 812

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО

"АРСЕНЬЕВСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ" в течение всего анализируемого периода.



Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	5	5,4	+0,4	+6,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,2	3,9	-7,3	-65,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	8,1	3	-5,1	-63
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	5,3	5,7	+0,4	+7,2
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	—	105,5	+105,5	—

За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.



- за 2025 год получена прибыль от продаж (4 781 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 721 тыс. руб.).

Положительно характеризующим результаты деятельности ООО "АРСЕНЬЕВСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ" показателем является следующий – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 2 677 тыс. руб.

Директор

Литвяк И.В.

« 12 » марта 2026 г.

