

Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общие положения

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н. В соответствии с пунктами 3–5 ФСБУ 4/2023, к настоящей отчетности применяются положения, установленные для упрощенной формы бухгалтерской отчетности, поскольку ООО «Центр «Энергосервис» является субъектом малого предпринимательства.

Отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года и за период с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Центр «Энергосервис»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5404196118

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025401489068

Юридический адрес: 630005, Новосибирская обл, г Новосибирск, ул Фрунзе, 88, офис 1311

ОКВЭД: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях — 71.12.

Единица измерения: тыс. руб.

Уставной капитал: 10 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность подверглась аудиторской проверке: Нет.

1.1. Учетная политика (основные положения):

- Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

- Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

- Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

- При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

- Принципы: непрерывность деятельности, осмотрительность, приоритет содержания над формой.

- Оценка активов и обязательств: По справедливой стоимости на дату признания, с последующей корректировкой (ФСБУ 5/2019 для запасов, ФСБУ 6/2020 для основных средств).

- Амортизация: Линейный метод (сроки полезного использования: оборудование – 5–10 лет, здания – 20–50 лет).

- Доходы и расходы: Метод начисления; доходы признаются при передаче рисков, расходы – по их понесению.

- Налогообложение: Упрощенная система налогообложения (УСН) – 6% от доходов. Налог на имущество – 2,2%.

- Валютный учет: Все операции в рублях; нет иностранных валютных активов/обязательств.

Нет существенных изменений в учетной политике по сравнению с 2024 г.

2. Баланс (Бухгалтерский баланс)

2.1. Анализ активов

Материальные внеоборотные активы: по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют объекты учета. Стоимостные показатели равны нулю.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы: по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют объекты учета. Стоимостные показатели равны нулю.

Запасы: показатель равен нулю по состоянию на 31 декабря 2025 года. Это означает, что к концу года запасы отсутствуют, что может быть обусловлено спецификой деятельности (услуги).

Денежные средства и денежные эквиваленты: Показатель **увеличился** с 144 тыс. руб. (на конец 2024 года) до 1 087 тыс. руб. (на конец 2025 года). Общее увеличение составило 943 тыс. руб. Это положительная динамика, свидетельствующая о накоплении денежных средств, за счет операционной деятельности.

Общий итог по активам: увеличился за отчетный период с 5 737 тыс. руб. до 9 674 тыс. руб., что является положительной динамикой.

2.2. Анализ пассивов

Капитал (убыток): Показатель «Капитал (убыток)» уменьшился (т.е. уменьшился убыток) с (1 827) тыс. руб. на начало отчетного периода до (1 536) тыс. руб. на конец периода. Общее улучшение финансового положения по данной статье составило 291 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» также уменьшился (т.е. уменьшился убыток) с (1 837) тыс. руб. на начало года до (1 546) тыс. руб. на конец года. Общее улучшение составило 291 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства: показатель **уменьшился** с 12 тыс. руб. до 0 тыс. руб. Это свидетельствует о полном погашении долгосрочных задолженностей в течение отчетного периода.

Долгосрочные заемные средства: показатель равен нулю как на начало, так и на конец отчетного периода.

Другие долгосрочные обязательства: показатель равен нулю как на начало, так и на конец отчетного периода.

Краткосрочные заемные средства: Показатель равен нулю как на начало, так и на конец отчетного периода. Это означает отсутствие краткосрочного заемного финансирования.

Краткосрочная кредиторская задолженность: Показатель **вырос** с 7 552 тыс. руб. (на конец 2024 года) до 11 210 тыс. руб. (на конец 2025 года). Общее увеличение составило 3 658 тыс. руб. Значительный рост кредиторской задолженности свидетельствует об увеличении обязательств перед поставщиками и подрядчиками, что связано с увеличением объемов закупок.

Общий итог по пассивам: на конец 2025 года составляет: (улучшение убытка - 1536) + 0 (долгосрочные) + 11 210 (краткосрочные) = 9 674 тыс. руб.

2.3. Общие выводы по балансу

В 2025 году ООО «Центр «Энергосервис» полностью отказалось от материальных, нематериальных активов и запасов в связи со спецификой операционной деятельности. Наблюдается значительный рост денежных средств и дебиторской задолженности. Одновременно с этим, полностью погашены долгосрочные и отсутствуют краткосрочные заемные средства. Однако, произошло существенное увеличение кредиторской задолженности. Убыток организации сократился, что является положительной тенденцией.

3. Отчет о финансовых результатах

3.1. Анализ доходов и расходов

Выручка: за 2025 год выручка составила 16 148 тыс. руб., что на 6 371 тыс. руб. (49%) больше, чем в 2024 году (9 757 тыс. руб.). Это является положительным показателем роста операционной деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности: расходы в 2025 году составили 14 666 тыс. руб., что на 2 180 тыс. руб. (17%) больше, чем в 2024 году (2 487 тыс. руб.). С увеличением выручки расходы также закономерно возросли.

Прочие доходы: В 2025 году прочие доходы составили 5 тыс. руб.

Прочие расходы: В 2025 году учтены в сумме 57 тыс. руб., что на 2 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году (59 тыс. руб.).

Налог на прибыль (доходы) организаций: Сумма налога составила 484 тыс. руб. в 2025 году, а в 2024 году – 564 тыс. руб. (по упрощенной системе налогообложения).

Чистая прибыль (убыток): В 2025 году составила 946 тыс. руб. ($16\,148 - 14\,666 + 5 - 57 - 484 = 946$). В 2024 году чистая прибыль составила 6 647 тыс. руб. ($9\,757 - 2\,487 + 0 - 59 - 564 = 6\,647$). Несмотря на рост выручки, чистая прибыль значительно снизилась, что вызвано ростом расходов по обычным видам деятельности.

3.2. Общие выводы по Отчету о финансовых результатах

В 2025 году фиксируется значительный рост выручки, однако этот рост не привел к пропорциональному увеличению чистой прибыли. Это связано с существенным увеличением расходов по обычным видам деятельности.

4. Информация о существенных фактах хозяйственной деятельности

В течение 2025 года существенные факты, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации, не выявлены, за исключением указанных выше изменений в структуре активов и пассивов, а также доходов и расходов.

5. Иные сведения, существенные для понимания бухгалтерской отчетности

Последующие события: по состоянию на дату составления пояснительной записки (18 марта 2026 г.) существенных событий, произошедших после отчетной даты (31 декабря 2025 г.), которые требовали бы корректировки представленной бухгалтерской отчетности, не выявлено.

Факторы неопределенности: в настоящее время в Обществе отсутствуют известные судебные разбирательства, претензии или иные факторы, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества в будущих периодах.

Директор

Митрошина Наталья Юрьевна

18 марта 2026 г.