АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОСИБИРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
РОССИЯ, 630082, Новосибирская обл., г. Новосибирск,
ул. Дачная, зд.60 а, офис 317
Тел. +79139407534
E-mail: nec@necenter.ru http://www.necenter.ru

Пояснения

к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год
АО «НЭЦ»

1. Сведения об организации:

Акционерное общество «Новосибирский энергетический центр»;

Юридический, фактический адрес: РОССИЯ, 630082, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Дачная, зд.60а, помещ.317

ИНН 5407199318
КПП 540201001
ОГРН 1025403200811
Дата регистрации и начала деятельности 14.01.1999 г.

Единица изменения: **тыс.руб**.

АО «НЭЦ» осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному Общим собранием акционеров АО «НЭЦ» Протокол № 1/2015 от 28 мая 2015 г.

Среднесписочная численность персонала за 2025 год – 1 человек
Среднесписочная численность персонала за 2024 год – 1 человек
Среднесписочная численность персонала за 2023 год – 1 человек

Размер **уставного капитала (ст. 1310 Баланса)** составляет 100 тыс. руб., уставный капитал состоит из обыкновенных акций в количестве 1 000 шт., номиналом 100 рублей.

Руководитель – Шибанов Алексей Петрович

2. 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».
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Учетная политика

3.1 Согласно приказа об учетной политике № 3 от 28.12.2024 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы **«1С 8.3.: Бухгалтерия»**

- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентов.
- Расходы аккумулируются на 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». На 20 счете собираются прямые расходы, а именно:

  — на приобретение сырья или материалов, которые используются при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и образуют их основу либо являются необходимым компонентом для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
  — покупку комплектующих изделий, подлежащих монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся у производственной компании дополнительной обработке;
  — начисление заработной платы персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
  —страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату труда производственного персонала, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
  — суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
  — суммы командировочных расходов (суточные, билеты, проживание), которые были произведены на выполнение конкретных работ, предусмотренных контрактом.
- Прямые расходы не распределяются на остатки незавершенного производства, и вся сумма списывается на уменьшение доходов от производства и реализации, в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».
- Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».
- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:

  - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).
- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.
- Организация формирует резервы по сомнительным долгам.
- Организация не применят положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признавать расходами периода (п. 2 ФСБУ 5/2019)
- малоценные предметы (стоимостью менее 100 000 руб.) со сроком использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности). Признавать затраты на приобретение указанных активов в себестоимости

оказываемых услуг или в коммерческих, или управленческих расходах в периоде их осуществления (п. 7.4 ПБУ 1/2008);

- объекты незавершенного производства и готовой продукции оцениваются в сумме прямых и косвенных затрат;

ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н):

- лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 тыс. руб.
- критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев в размере 30% от стоимости объекта ОС);
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
- периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

4. Сведения об акциях и акционерах

Акционерами Общества являются:

№	Наименование	% акций
1	Байдаков В.И.	32,4%
2	Некоммерческая организация «Межотраслевой фонд энергосбережения и развития ТЭК Новосибирской области»	30%
3	АО «Радио и микроэлектроника»	25,1%
4	ООО «Научно-производственная фирма Ирбис»	12,5%

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей и состоит из 1000 акций шт., в том числе обыкновенных и привилегированных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая, размещенных среди акционеров Общества

Акции полностью оплачены.

5. Оценочные резервы

В отчетном периоде Организация не создавала резерв по сомнительным долгам и под обесценение запасов, в следствии отсутствия данных для этих резервов.

6. Факты, повлиявшие на результат деятельности

В связи с отсутвием деятельности по направлениям, заложенным при создании организации в 2025 года было принято решение сменить направление деятельности на Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика Код ОКВЭД 71.12.2

7. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по мере готовности** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2025 году составила **0 тыс. руб.**

Доходы от реализации за прошлые периоды составили (без НДС):

2022 год – 2 601 тыс. рублей

2023 год – 889 тыс. рублей

2024 год – 0 тыс.рублей

8. Расходы, связанные с реализацией

Расходы аккумулируются на 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». На 20 счете собираются прямые расходы, а именно:

— на приобретение сырья или материалов, которые используются при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и образуют их основу либо являются необходимым компонентом для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

— покупку комплектующих изделий, подлежащих монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся у производственной компании дополнительной обработке;

— начисление заработной платы персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

—страховые взносы, начисленные на суммы расходов на оплату труда производственного персонала, включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;

— суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

— суммы командировочных расходов (суточные, билеты, проживание), которые были произведены на выполнение конкретных работ, предусмотренных контрактом.

Согласно РФ прямые расходы не распределяются на остатки незавершенного производства, и вся сумма списывается на уменьшение доходов от производства и реализации, в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году, составили **246 тыс. руб.** (без НДС):

Таблица 2

Расшифровка расходов, связанных с реализацией АО «НЭЦ» за 2025 год (тыс. руб.)

Счет бух. учета	**Расходы по основным видам деятельности**	**Бухгалтерский учет**		**Налоговый учет**		**Разница БУ и НУ**
		Оборот за 2025 год	**№ строки ф.2**	**Оборот за 2025 год**	**№ строки декларации**	
90.08.1	Ведение реестра акционеров	41	2220	41	040	0

90.08.1	Программное обеспечение и сопровождение	69	2220	69	040	0
90.08.1	ФОТ управленческого персонала	136	2220	136	040	0
ИТОГО		**246**		**246**		**0**

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):

2022 год – 2 120 тыс. рублей
2023 год – 859 тыс. рублей
2024 год – 55 тыс. рублей

9. Прочие доходы

Прочие доходы в 2025 году отсутствовали.

10. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **76 тыс.руб.**

Таблица 3

Расшифровка прочих расходов АО «НЭЦ» за 2025 год (тыс.руб.)

Счет бух. учета	**Прочие расходы**	**Прочие расходы в бухгалтерском учете**		**Прочие расходы в налоговом учете**		**Разница БУ и НУ**
		Оборот за 2025 год	**№ строки ф.2**	**Оборот за 2025 год**	**№ строки декларации**	
91.2	Расходы на услуги банков	5	2350	5	200	0
ИТОГО		**5**		**5**		**0**

11. Общий финансовый результат деятельности до налогообложения:

Таблица 4

Таблица расчета общего финансового результата деятельности АО «НЭЦ» за 2025 год (тыс. руб.)

Показатели	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Разница
Доходы от основных видов деятельности	0	0	0
Расходы от реализации	246	246	0
Прочие доходы	0	0	0
Прочие расходы	5	5	0
Финансовый результат Убыток до налогообложения	**-251**	**-251**	**0**

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» используя балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил **251 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила **0** руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила **251 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

Таким образом, строка 2410 формы Отчета о финансовых результатах сложилась из следующих показателей:

Строка 2411 текущий налог на прибыль – **0 тыс. руб.**

Строка 2412 отложенный налог на прибыль составил **63 тыс. руб.** из них:

- 63 тыс. руб. это отложенный налоговый актив с налогового убытка 2025 года (251 тыс. руб.*25%)

13. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Убыток по данным бухгалтерского учета, полученный в 2025 году составил **188 тыс. руб.**

Финансовый результат прошлых периодов:

2022 год – 225 тыс. рублей (прибыль)
2023 год - 14 тыс. рублей (прибыль)
2024 год – 44 тыс. рублей (убыток)

В связи с изменением потребностей рынка, деятельность АО «НЭЦ» по видам деятельности, указанным при создании, была признана акционерами нецелесообразной и в течении 2025 года разрабатывался бизнес план по развитию нового вида деятельности, а именно: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика и разработка проектов тепло, водо-, газоснабжения. В 4 квартале 2025, был заключен контракт по данным видам деятельности, получен аванс на приобретение материалов и оборудования, заключены договоры на поставку материалов и оборудования. Окончание контракта, подписание акта приема-сдачи работ и признание дохода по нему запланировано на 1 квартал 2026 года.

Генеральный директор А.П.Шибанов

