

Пояснения к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ЭНСПЕЙС» (ООО «ЭНСПЕЙС»)
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Организационно-правовая форма и виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНСПЕЙС» (далее - Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 11.10.2022. Общество является субъектом малого предпринимательства с момента регистрации.

Основные регистрационные данные:

- ИНН: 0274975224
- Адрес: 450057, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Пушкина, дом 120, квартира 34.

Основной вид деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

1.2. Уставный капитал и учредители

Уставный капитал Общества составляет **12 тыс. руб.** (строка 1310 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025, 2024 и 2023 гг.).

Капитал состоит из 100% доли, принадлежащей одному участнику - **Анискову Александру Александровичу**. Задолженность по внесению вклада в уставный капитал отсутствует (по строке 1320 баланса показатели отсутствуют).

1.3. Система налогообложения

Общество применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом налогообложения «доходы». Данный факт подтверждается строкой «Налог при упрощенной системе налогообложения» Отчета о финансовых результатах (сумма налога за 2025 год составила 498 тыс. руб.).

1.4. Отчетная дата и единица измерения

Бухгалтерская отчетность сформирована по состоянию на **31 декабря 2025 года**.
Все показатели отчетности приведены в **тысячах рублей**.

2. Краткая характеристика деятельности и финансовых результатов

2.1. Динамика основных показателей

В 2025 году Общество значительно увеличило масштабы деятельности по сравнению с 2024 годом:

- **Выручка** выросла с 3 433 тыс. руб. до 6 772 тыс. руб.;
- **Чистая прибыль** увеличилась с 231 тыс. руб. до 5 030 тыс. руб.;
- **Валюта баланса** возросла с 1 895 тыс. руб. до 9 213 тыс. руб.

2.2. Факторы роста

Рост выручки и чистой прибыли обусловлен расширением клиентской базы в сфере разработки программного обеспечения.

3. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ с учетом права субъектов малого предпринимательства применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

3.1. Нематериальные активы

В составе внеоборотных активов учитываются исключительные права на программное обеспечение.

3.2. Доходы и расходы

Выручка от оказания услуг по разработке программного обеспечения признается в момент выполнения работ и подписания актов приемки-сдачи.

3.3. Налогообложение

В связи с применением УСН (доходы) налоговые обязательства перед бюджетом формируются в размере 6% от полученных доходов.

4. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности

4.1. Нематериальные активы (строка 1110)

- На 31.12.2025: 692 тыс. руб.;
- На 31.12.2024: 792 тыс. руб.

Изменение балансовой стоимости НМА обусловлено начислением амортизации. Первоначальная стоимость объектов составляет 1 000 тыс. руб. (Пояснения, раздел 3). В 2025 году начислена амортизация в размере 100 тыс. руб. (Пояснения, раздел 10). Выбытия и поступления объектов НМА в 2024 и 2025 годах отсутствовали.

4.2. Дебиторская задолженность (строка 1230)

- На 31.12.2025: 8 517 тыс. руб.;
- На 31.12.2024: 360 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности связан с увеличением объема реализации услуг на условиях отсрочки платежа. Просроченная дебиторская задолженность на конец 2025 года составила 741 тыс. руб. (Пояснения, раздел 7.2). Резервы по сомнительным долгам не формировались ввиду применения упрощенных способов ведения учета как субъектом малого предпринимательства.

4.3. Денежные средства (строка 1250)

- На 31.12.2025: отрицательный показатель (502) тыс. руб.

Важно: Отрицательное сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе является **техническим отражением** данных Отчета о движении денежных средств, который также показывает отрицательный остаток на конец периода. По данным баланса на 31.12.2024 денежные средства отсутствовали (строка не заполнена), на 31.12.2023 также не отражались.

4.4. Заемные средства (строки 1410, 1510)

- **Долгосрочные займы (строка 1410):** на 31.12.2025 - 949 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 390 тыс. руб.);
- **Краткосрочные займы (строка 1510):** отсутствуют.

Привлечение заемных средств в 2025 году направлено на финансирование текущей деятельности.

4.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

- **На 31.12.2025:** 2 848 тыс. руб.;
- **На 31.12.2024:** 1 120 тыс. руб.

В структуре кредиторской задолженности на 31.12.2025:

- Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) - 1 770 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 364 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам - 141 тыс. руб.;
- Сальдо по ЕНС - 277 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 17 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда - 278 тыс. руб.

4.6. Капитал и резервы (раздел III)

- **Уставный капитал:** 12 тыс. руб. (без изменений);
 - **Нераспределенная прибыль:** выросла с 373 тыс. руб. на 31.12.2024 до 5 404 тыс. руб. на 31.12.2025 за счет чистой прибыли 2025 года (5 030 тыс. руб.).
-

5. Анализ финансовых результатов

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

- **Выручка (строка 2110):** 6 772 тыс. руб.;
- **Себестоимость продаж (строка 2120):** 1 267 тыс. руб.

В составе расходов по обычным видам деятельности (Пояснения, раздел 10):

- Затраты на оплату труда - 960 тыс. руб.;
- Отчисления на социальные нужды - 207 тыс. руб.;
- Амортизация - 100 тыс. руб.

5.2. Чистая прибыль

- **Чистая прибыль (строка 2400):** 5 030 тыс. руб.;
 - Налог при УСН: 498 тыс. руб.
-

6. Информация об аффилированных лицах

Единственным участником и генеральным директором Общества является **Анисков Александр Александрович**. Операций с аффилированными лицами, подлежащих обособленному раскрытию в соответствии с ФСБУ 4/2023, в отчетном периоде не совершалось.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, не произошло.