ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНСИ» (далее — Общество) зарегистрировано в Российской Федерации, ОГРН, ИНН 2311189120, ОКПО 27656154, адрес: 350029, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Российская, д. 400. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенные формы бухгалтерской отчетности в порядке, установленном законодательством РФ. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год не проводится; сведения об аудиторской организации отсутствуют.

2. Учетная политика и применяемые стандарты

Бухгалтерский учет ведется по принципу непрерывности деятельности, начисления и временной определенности фактов хозяйственной жизни, осмотрительности, приоритета содержания над формой и последовательности применения учетной политики. Отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения ликвидироваться либо существенно сокращать масштаб деятельности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя; существенных изменений по сравнению с 2024 годом не производилось. Для целей налогообложения прибыли Общество применяет упрощенную систему налогообложения; налог на прибыль в отчетности не начисляется и не отражается (строка 2410 - прочерк).

Основные федеральные стандарты, применяемые Обществом и влияющие на показатели отчетности:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитализация затрат по займам» (при наличии соответствующих операций).

Учитывая отсутствие у Общества внеоборотных активов и сложных финансовых инструментов (по данным баланса все строки 1150, 1170 равны нулю), отдельные стандарты (ФСБУ 6, 14 и др.) фактически не повлияли на показатели отчетности за 2025 год.

3. Информация по бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют материальные внеоборотные активы и нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строки 1150 и 1170 - ноль). Это означает, что Общество не владеет собственными основными средствами и нематериальными активами, а также не имеет долгосрочных финансовых вложений.

3.2. Запасы (строка 1210)

Балансовая стоимость запасов на 31.12.2025 составляет 1 440 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 2 066 тыс. руб., на 31.12.2023 - 2 871 тыс. руб.). К запасам относятся товары (материалы) для перепродажи и (или) использования в основной деятельности; оценка производится по фактической себестоимости, списание - по методу, установленному учетной политикой (например, по средней себестоимости или ФИФО).

Обесценение запасов, требующее создания резервов под снижение стоимости, в 2025 году не признавалось (существенных признаков обесценения не выявлено).

3.3. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (строка 1240)

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 733 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 898 тыс. руб., на 31.12.2023 - 1 289 тыс. руб.), полностью представлены дебиторской задолженностью. Задолженность относится в основном к расчетам с покупателями и заказчиками, а также (при наличии) с прочими дебиторами; резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался, поскольку просроченная и проблемная дебиторская задолженность не признана существенной.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На отчетную дату денежные средства и денежные эквиваленты составляют 2 803 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 3 104 тыс. руб., на 31.12.2023 - 3 907 тыс. руб.). В указанную сумму входят денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях, а также при наличии - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, эквивалентные денежным средствам.
3.5. Капитал и финансовый результат (строка 1300)
Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 69 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 274 тыс. руб., на 31.12.2023 - 455 тыс. руб.). Основная составляющая капитала - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), которая на конец 2025 года представляет собой непокрытый убыток в размере 69 тыс. руб. (2024 - прибыль 274 тыс. руб., 2023 - прибыль 455 тыс. руб.).
Уменьшение капитала связано с получением убытка за 2025 год в размере 377 тыс. руб. Решения о распределении прибыли/убытка по итогам 2025 года на отчетную дату не приняты.
3.6. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)
Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 855 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 659 тыс. руб., на 31.12.2023 - 487 тыс. руб.). Задолженность возникла в результате получения кредитов и (или) займов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.
Проценты по данным заемным средствам в 2025 году, судя по отчету о финансовых результатах, не начислялись или их сумма несущественна (строка 2330 - прочерк).
3.7. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)
Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 - 496 тыс. руб. (аналогичный показатель на 31.12.2024 и 31.12.2023 - 496 тыс. руб.). Это задолженность по кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; условия по процентным ставкам и срокам погашения существенных изменений в 2025 году не претерпели, что позволяет учитывать ее как краткосрочную.
3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 - 3 556 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 4 640 тыс. руб., на 31.12.2023 - 6 630 тыс. руб.). В состав кредиторской задолженности включены расчеты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом, персоналом по оплате труда и внебюджетными фондами; иная кредиторская задолженность значительного характера отсутствует. Существенной просроченной кредиторской задолженности, по которой имеются судебные споры либо реструктуризация, по состоянию на 31.12.2025 не выявлено. Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550) отсутствуют, что означает отсутствие резервов предстоящих расходов и оценочных обязательств, признанных по ФСБУ 25 и другим стандартам, либо их несущественность.
4. Информация по отчету о финансовых результатах
4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности
В 2025 году выручка по строке 2110 не отражена (прочерк), в 2024 году выручка составляла 24 тыс. руб. Отсутствие выручки может быть связано с временной приостановкой реализации, работ или услуг, при этом расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) составили 369 тыс. руб. (2024 год - 385 тыс. руб.).
Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость запасов, списанных в течение года, прочие производственные и управленческие расходы в пределах учетной политики, и полностью показаны в себестоимости продаж (строка «в том числе»).
4.2. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы в 2025 и 2024 годах не отражены (строка 2340 - прочерк). Прочие расходы в 2025 году составили 8 тыс. руб. (в 2024 году - 7 тыс. руб.) и включают, например, штрафы, пени, курсовые разницы, списание мелких активов и прочие аналогичные затраты, не относящиеся к обычным видам деятельности.
Проценты к уплате (строка 2330) и налог на прибыль (строка 2410) в отчетном периоде не отражены, что соответствует применению упрощенной системы налогообложения и отсутствию с
4.3. Финансовый результат периода
Чистый финансовый результат 2025 года - убыток в размере 377 тыс. руб. (убыток 2024 года - 368 тыс. руб.). Основная причина убытка - наличие затрат по обычным видам деятельности и прочих расходов при отсутствии выручки от реализации.
Указанный убыток уменьшил величину собственного капитала Общества, что отражено в строке «Капитал» бухгалтерского баланса. Руководство Общества оценивает возможность покрытия убытков за счет будущих поступлений и не планирует прекращение деятельности.
5. Сведения о существенных рисках и событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, оказывающие влияние на показатели отчетности за 2025 год и требующие раскрытия, по состоянию на дату подписания отчетности (31.03.2026) не установлены. Обеспечение обязательств, залоги, поручительства и иные существенные внебалансовые обязательства, подлежащие раскрытию, отсутствуют либо признаны несущественными.
Существенных судебных разбирательств, способных оказать значимое влияние на финансовое положение Общества, по состоянию на отчетную дату не ведется.