

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «ЭнБиПи ГРУПП»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭнБиПи ГРУПП» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном законодательством порядке Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Отчетность представлена в составе бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года и отчета о финансовых результатах за 2025 год (при наличии). Сопоставимые показатели раскрыты за 2024 и 2023 годы.

2. Характеристика финансового состояния (баланс)

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 27 385 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 22 286 тыс. руб., на 31.12.2023 – 24 159 тыс. руб.), что свидетельствует об увеличении масштаба деятельности Общества по сравнению с предыдущим годом.

2.1. Актив

Внеоборотные активы.

На 31.12.2025 внеоборотные активы составили 852 тыс. руб., в том числе:

основные средства – 662 тыс. руб.;

прочие внеоборотные активы – 190 тыс. руб.

В 2023–2024 годах внеоборотные активы не формировались (по строкам раздела I отражены нулевые показатели), что указывает на приобретение основных средств и иных долгосрочных активов в течение 2025 года.

Оборотные активы.

Оборотные активы на 31.12.2025 составили 26 533 тыс. руб. (22 286 тыс. руб. на 31.12.2024; 24 159 тыс. руб. на 31.12.2023) и включают:

запасы – 26 427 тыс. руб. (10 286 тыс. руб. на 31.12.2024; 18 548 тыс. руб. на 31.12.2023);

дебиторскую задолженность – 106 тыс. руб. (6 460 тыс. руб. на 31.12.2024; 1 293 тыс. руб. на 31.12.2023);

НДС по приобретенным ценностям – 0 тыс. руб. (4 048 тыс. руб. на 31.12.2024; 2 908 тыс. руб. на 31.12.2023);

денежные средства и денежные эквиваленты – 0 тыс. руб. (1 492 тыс. руб. на 31.12.2024; 1 410 тыс. руб. на 31.12.2023).

Основную долю оборотных активов на отчетную дату занимают запасы. Рост запасов в 2025 году по сравнению с 2024 годом свидетельствует об увеличении объемов закупок/производства (формирование товарных запасов под запланированные продажи). Одновременно происходит существенное снижение дебиторской задолженности и НДС к вычету, что отражает погашение задолженности покупателей и снижение суммы входного НДС.

2.2. Пассив

Собственный капитал.

Собственный капитал (раздел III «Капитал») на 31.12.2025 составляет 846 тыс. руб. (846 тыс. руб. на 31.12.2024; 652 тыс. руб. на 31.12.2023) и включает:

уставный капитал – 600 тыс. руб.;

нераспределенную прибыль – 246 тыс. руб. (246 тыс. руб. на 31.12.2024; 52 тыс. руб. на 31.12.2023).

Динамика нераспределенной прибыли свидетельствует о формировании и накоплении положительного финансового результата за 2023–2024 годы и его сохранении в 2025

году. Размер уставного капитала в анализируемый период не изменялся.

Долгосрочные обязательства.

Долгосрочные обязательства (раздел IV) на 31.12.2025 составили 1 400 тыс. руб. (1 300 тыс. руб. на 31.12.2024; 0 тыс. руб. на 31.12.2023) и полностью представлены долгосрочными заемными средствами. Рост долгосрочной задолженности в 2023–2025 годах связан с привлечением кредитных ресурсов/займов для финансирования деятельности.

Краткосрочные обязательства.

Краткосрочные обязательства (раздел V) на 31.12.2025 составили 25 140 тыс. руб. (20 140 тыс. руб. на 31.12.2024; 23 507 тыс. руб. на 31.12.2023) и включают:

заемные средства – 0 тыс. руб. (600 тыс. руб. на 31.12.2024; 610 тыс. руб. на 31.12.2023);

кредиторскую задолженность – 25 140 тыс. руб. (19 540 тыс. руб. на 31.12.2024; 22 897 тыс. руб. на 31.12.2023).

На отчетную дату краткосрочная задолженность представлена практически полностью кредиторской задолженностью перед поставщиками, бюджетом, персоналом и прочими контрагентами. В 2025 году наблюдается рост кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом, что связано с увеличением объемов хозяйственных операций и закупок.

3. Аналитический комментарий и ключевые показатели

Структура активов.

Внеоборотные активы на 31.12.2025 составляют около 3% валюты баланса, что свидетельствует о преимущественно оборотном характере активов.

Оборотные активы занимают около 97% валюты баланса, основную долю составляют запасы.

Структура источников финансирования.

Собственный капитал на 31.12.2025 составляет около 3% валюты баланса (846 тыс. руб. из 27 385 тыс. руб.), заемный капитал – порядка 97%.

Высокая доля заемных средств говорит о значительной зависимости Общества от внешнего финансирования и кредиторской задолженности.

Ликвидность.

Текущая ликвидность (оборотные активы / краткосрочные обязательства) на 31.12.2025: 26 533 / 25 140 = 1,06.

Показатель находится около минимально допустимого уровня 1, что указывает на ограниченный запас ликвидности и необходимость контроля за сроками погашения кредиторской задолженности и оборачиваемостью запасов.

Тенденции за 2023–2025 годы.

Валюта баланса: после снижения в 2024 году до 22 286 тыс. руб. в 2025 году наблюдается рост до 27 385 тыс. руб.

Запасы: снижение в 2024 году и резкий рост в 2025 году (с 10 286 до 26 427 тыс. руб.) свидетельствует о наращивании хозяйственной деятельности и формировании товарного запаса.

Дебиторская задолженность и НДС к вычету сокращаются по сравнению с 2023–2024 годами, что отражает улучшение расчетов с контрагентами и завершение «накопленной» стадии запуска деятельности.

Долгосрочная задолженность постепенно увеличивается, и с инвестициями в расширение деятельности.

4. Заключение

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество продолжает деятельность на принципе непрерывности.

Финансовое состояние характеризуется ростом объема активов лишь за счёт заемных средств.

Руководство Общества принимает меры по контролю за уровнем кредиторской задолженности, повышению оборачиваемости запасов и укреплению собственной капитализации.