

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ОЭМ» за 2025 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ОЭМ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

## Участники Общества:

- Баймаков Алексей Юрьевич – владеет 100 % уставного капитала

**Исполнительный орган Общества** – ген. директор Баймаков Алексей Юрьевич

**Контрольный орган** Уставом не предусмотрен

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные Энергетические Мощности», сокращенное наименование ООО «ОЭМ» (далее по тексту- Общество), зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) 10.07.2017 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) - **1175024019785**.

ИНН 5024176588

ОКПО 16024304

Юридический адрес ООО «ОЭМ»: 443034, , г Самара, ул Юбилейная, Дом 53А, Офис 601 пом.6

Изменения и дополнения в учредительные документы (Устав) Общества в 2025 году не проводились. Уставный капитал на 31.12.2025 г. Общества составил 77 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен и соответствует Уставу.

Общество является микропредприятием и не требуется аудиторское заключение.

ООО «ОЭМ» в 2025 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная

## ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

### 1. Концепция составления годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена на основе учета по методу начисления, за исключением информации о движении денежных средств.

### 2. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

#### 2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

#### 2.2 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация основных средств и товара проводится в Компании ежегодно. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 22 декабря 2025 года.

Инвентаризация прочего имущества (финансовых вложений, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих финансовых активов) и финансовых обязательств организации (кредиторской задолженности, кредитов банков, займов и резервов) проводится ежегодно на конец отчетного периода.

### **2.3. Порядок учёта основных средств (ОС)**

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Движение основных средств в течение отчетного периода не было.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

### **2.4 Порядок учёта запасов**

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2020 «Запасы».

В бухгалтерском учете материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно.

В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортных расходов. Если на конец года остаток товаров на складе значительный, то цена корректируется на транспортные расходы.

Материалы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг списываются:

- материалы, учитываемые на счете 10 по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способом ФИФО).

При реализации покупных товаров, их себестоимость учитывается:

- по себестоимости каждой единицы (счет 41.01).

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения

### **2.5. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из стоимости, установленной договорами с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания относится на финансовый результат, так как отсутствует резерв.

### **2.6. Финансовые вложения**

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

### **2.7. Денежные средства**

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских и депозитных счетах.

### **2.8. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по сумме фактической задолженности, согласно договорам с контрагентами и других принятых к исполнению документов с учетом причитающихся штрафных санкций за просрочку платежа, указанных в договоре или согласованных с поставщиками и подрядчиками.

### **2.9. Порядок формирования доходов**

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. ФСБУ 9/2025 «Доходы» будет действовать с 01.01.2027. Доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).



Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	162	-	-
в том числе:			
Офисное оборудование	162	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

### Информация в отношении основных средств, оцениваемых на основе

#### переоцененной стоимости:

Переоценка не производилась (на балансе отсутствует группа объектов ОС – здания).

### 3.3. Запасы

Наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, представлены в таблице.

Запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества нет.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	85 218	-	3 403	(2 785)	-	85 836	-
	3а 2024 г.	57 246	-	62 239	(34 267)	-	85 218	-
в том числе:								
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 130	(7 130)	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	85 218	-	3 403	(2 785)	-	85 836	-
	3а 2024 г.	57 246	-	55 108	(27 137)	-	85 218	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

### 3.4 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества в 2025 году отсутствовали.

Наличие и движение финансовых вложений							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец
		первоначальная стоимость	поступило	списано первоначальная стоимость	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	переклассифицировано	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 923	-	(1 923)	-	-	-
в том числе:							
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 923	-	(1 923)	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	8 006	14 596	(22 602)	-	-	-
	За 2024 г.	-	448 509	(440 502)	-	-	8 006
в том числе:							
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	8 006	14 596	(22 602)	-	-	-
	За 2024 г.	-	448 509	(440 502)	-	-	8 006
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	8 006	14 596	(22 602)	-	-	-
	За 2024 г.	1 923	448 509	(442 425)	-	-	8 006

### 3.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 Бухгалтерского баланса включает задолженность по основной деятельности Общества и расчетами с прочими дебиторами. тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 643	-	1 596	-	(8 754)	(139)	16 346	-
	За 2024 г.	41 571	-	23 013	-	(40 941)	-	23 643	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 306	-	61	-	(1 163)	(139)	1 064	-
	За 2024 г.	11 693	-	988	-	(10 376)	-	2 306	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 287	-	1 558	-	(7 567)	-	15 277	-
	За 2024 г.	29 811	-	21 975	-	(30 499)	-	21 287	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	23	-	(23)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	23	-	(1)	-	23	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	27	-	-	-	(23)	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	27	-	-	-	27	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	56	-	-	-	(56)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	23 643	-	1 596	-	(8 754)	(139)	16 346	-
	За 2024 г.	41 571	-	23 013	-	(40 941)	-	23 643	-

Резерва по сомнительным долгам нет.

### 3.5. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

Наличие остатков на конец 2025гг. краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений (размещение денежных средств по договору депозита, выданные займы) нет.

### 3.6. Денежные средства

Денежные средства по строке 1250 Бухгалтерского баланса состоят из денежных средств на рублевых счетах в банках.

тыс. руб.

Наименование вида денежных средств	31.12.2025	31.12.2024
Средства в кассе	--	--
Средства на расчетных счетах	7,80	9,07
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>7,80</b>	<b>9,07</b>

### 3.7. Капитал

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества составляет 77 тыс. рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

п/п	Учредители	Доля участия в уставном капитале организации в %	Сумма на 31.12.2025 г. тыс. руб.
1	Баймаков А.Ю.	100%	77 тыс. руб.

В 2025 году не начислялись и не выплачивались дивиденды, переоценка внеоборотных активов не производилась. По состоянию на 31.12.2025г. добавочный капитал не создавался.

### 3.8. Долгосрочные заемные средства

В течении отчетного периода Общество не привлекало в своей деятельности долгосрочные заемные средства.

### 3.9. Краткосрочные заемные средства

В течении отчетного периода Общество привлекало в своей деятельности краткосрочные заемные средства. У Общества была открыта кредитная линия в Альфа-Банк АО.

Сумма расходов по кредитному договору составила 269,48тыс.руб. Также привлекались заемные средства от собственника Общества. Сумма расходов по займам составила – 1056,87тыс. руб.

Сальдо на 31.12.25 по полученным займам и кредитам составило 6133,07тыс. руб.

### 3.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	97 545	68	-	-107,50	(865)	96 641
	3а 2024 г.	80 394	18299	-	-1 147,97	-	97 545
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	97 501	-	-	(116)	(865)	96 520
	3а 2024 г.	79 395	18 299	-	(194)	-	97 501
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	859	-	-	(859)	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	1	-	8	-	9
	3а 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	39	56	-	-	-	95
	3а 2024 г.	105	-	-	(66)	-	39
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6	1	-	-	-	7
	3а 2024 г.	12	-	-	(6)	-	6
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	10	-	-	-	10
	3а 2024 г.	21	-	-	(21)	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

### 3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка по основным видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» следующим образом:

Наименование	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка -оптовая продажа товара	3147,54	58038,62
Выручка - услуги	—	1483,33
Выручка - иное		
<b>Итого по стр.2110 «Выручка»</b>	<b>3147,54</b>	<b>59521,95</b>

### 3.12. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 годы, отраженные по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатели	
<b>Всего прочих доходов, в том числе:</b>	<b>865,02</b>
Возмещение РКО	---
Прочие доходы	865,02

### 3.13. Финансовые результаты. Налог на прибыль

Деятельность ООО «ОЭМ» за отчетный период закончена с результатом 1309,0 тыс. руб. убытка, после налогообложения.

На конец года в обществе по бухгалтерским отчетам осталась нераспределенная прибыль в размере 779,5тыс. руб.

В налоговом учете у Общества сложилась прибыль в размере 32,47тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2025 составил 8,12 тыс. руб.

#### **4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах.**

##### **Арендованные основные средства**

На 31.12.25 арендованные основные средства отсутствуют.

##### **Обеспечения обязательств и платежей полученные**

В 2025 году Общество обеспечение обязательств и платежей не было.

##### **Обеспечения обязательств и платежей выданные**

В 2025 году Общество поручительств не выдавало.

#### **5. Информация о связанных сторонах**

Баймаков А.Ю.- единоличный исполнительный орган.

ООО бенефициара не раскрывает, согласно Закона о защите персональных данных (ст.7 152-ФЗ от 27.07.2006г. «О персональных данных»).

#### **6. Информация о прекращаемой деятельности**

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества не планируется.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

#### **7. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило.

Генеральный директор ООО «ОЭМ» \_\_\_\_\_ А.Ю. Баймаков.

30.03.2026