Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭНЕКС» за 2025 год

1. Общая информация

1.1 Организационная структура и деятельность

ООО «ЭНЕКС» (далее «Общество») зарегистрировано на территории Российской Федерации.

ИНН / КПП 9702060487/ 770201001

Общество было включено в Единый государственный реестр юридических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации «12» октября 2023г. ОГРН 1237700686827.

Юридический адрес Общества: 129110, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, пр-кт Мира, д.70, помещ.1А.

Обособленных структурных подразделений Общество не имеет.

Основной вид деятельности – торговля оптовая прочими машинами и оборудования (ОКВЭД 46.69).

Учредителями Общества являются – Очкин Роман Сергеевич (100% доля)

Участник Общества несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭНЕКС»

Состав единоличного исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

ФИО	Должность	Реквизиты приказа
Очкин роман Сергеевич	Генеральный директор	Приказ №1 от 12.10.2023г.

Ограничений полномочий у Директора нет.

На 31.12.2025 года численность сотрудников Общества составляет - 7 человек, на 31.12.2024 года - 3 человека.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

2. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основа представления.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена генеральным директором Общества.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает существенной сумму для исправления ошибок по определенной статье бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчёта о движении денежных средств, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.3. Изменение и дополнение учетной политики.

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В Учётную политику для целей бухгалтерского учёта на 2025 год внесены изменения в связи с введением новых ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3. Организация и формы бухгалтерского учета

3.1. Нематериальные активы.

На балансе НМА нет.

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года НМА не выявлены.

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе нематериальных активов (далее - НМА) учитываются активы без материально-вещественной формы, которые предназначены для использования в обычной деятельности более 12 месяцев или операционного цикла, который превышает 12 месяцев, и способны приносить экономические выгоды в будущем.

При признании нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. После признания нематериальные активы учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Авансы, выданные поставщикам по нематериальным активам, независимо от срока их погашения, отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

3.2. Результаты исследований и разработок.

Общество не проводит научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.3. Основные средства.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и составляют 4115 тыс.руб.

3.4. Финансовые вложения.

Общество ведет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

3.5. Запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости. Списание материалов производится по средней себестоимости.

3.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной

деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.
Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.
Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на:
- расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет;
- прочие расходы по истечении 3-х лет с даты соответствующего подтверждающего право на вычет документа, отведенных на использование права, или при отказе Общества от использования права на вычет.

3.7. Расчёты с дебиторами и кредиторами.

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.
Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме фактической себестоимости полученных или подлежащих получению активов или в сумме фактической себестоимости переданных или подлежащих передаче активов.
После признания расчеты с дебиторами признаются по фактической задолженности.
После признания расчеты с кредиторами признаются по фактической задолженности.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:
- дебиторская задолженность на прочие расходы;
- кредиторская задолженность на прочие доходы.

Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.
Общество признает денежными эквивалентами, следующие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:
- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком погашения не более трёх месяцев.

Для свернутого отражения денежных потоков, связанных с налогом на добавленную стоимость, в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

3.9. Оценочные обязательства.

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.
Оценочные обязательства при признании относятся на расходы по обычным видам деятельности в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

3.10. Порядок формирования доходов.

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.
Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- на прочие доходы.

К прочим доходам относится операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы, доходы от реализации основных средств.

В целях бухгалтерского учета, выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и отражается в отчетности в полном объеме. Выручка от прочих видов деятельности в целях бухгалтерского учета признается также по методу начисления.

3.11. Порядок формирования расходов.

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, а также управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риск изменения процентной ставки	Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств, так как отсутствуют операции кредитования
Кредитные риски	Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед ним.
Финансовые риски	Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции. Эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.
Правовые (регуляторные) риски	Общество не исключает возможности быть подверженным правовому риску в связи с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке. Руководство Общества считает, что существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать разногласия по налоговым обязательствам Общества. Общество исключает возможности быть подверженным правовому риску, связанному с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства на внешнем рынке, в связи с тем, что не осуществляет внешнеторговые операции.
Репутационный риск	Общество исключает возможности быть подверженным репутационному риску в связи с уменьшением числа заказчиков

	организации вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре.
Риск начала процедуры банкротства	Руководство Общества исключает возможности быть подверженным риску начала процедуры банкротства, в связи с тем, что Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.
Страновые и региональные риски	Руководство Общества не исключает возможности быть подверженным риску, связанному с возможными введением чрезвычайного положения, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п.

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества.
Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества в отчетном году.
Судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества – отсутствуют.

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

5.2. Внеоборотные активы.

В текущем периоде реализация недвижимого имущества (жилого дома и земельного участка, расположенных по адресу: Волгоградская область, г.Волгоград, ул.Симбирская, д.17) по рыночной стоимости по состоянию на 01.10.2025г., отчет об оценке от 01.10.2025 №062Н25:
- земельного участка кадастровый номер №34:34:050006:2, цена реализации – 2 808 000,00 руб. (п.п.6 п.2 ст.146 НК РФ операции по реализации земельных участков (долей в них) не признаются объектом налогообложения НДС, п.3 ст.169 НК РФ, счёта-фактуры при продаже земельного участка не формируются).
- индивидуального жилого дома кадастровый № 34:34:050006:188, цена реализации – 251 000 руб. (п.п.22 п.3 ст.149 НК РФ реализация жилых домов не признается объектом налогообложения НДС).

5.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

На 31.12.2025 г. Общество не имеет сомнительную, просроченную задолженность. Резерв не создавался. Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

5.4. Капитал и резервы.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 год составляет 10 000 тыс. руб.
Участники общества:

ФИО	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Очкин Роман Сергеевич	100%	100%	100%

5.5. Информация о бенефициарах

Сведения о бенефициарном владельце ООО «ЭНЕКС» по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

ФИО	Очкин Роман Сергеевич
Дата и место рождения	09.11.1987 г.Волгоград
Гражданство	РФ
ИНН	344596999904
Относится ли физическое лицо к одной из указанных категорий публичных должностных лиц (ПДЛ)*	Нет
Состоит ли физическое лицо в родстве с указанными категориями ПДЛ	Нет

В отчетном периоде с бенефициарами финансово-хозяйственных операций не было.

5.6. Обеспечение обязательств

На 31.12.2025 г. Общество не имеет полученных и выданных обеспечений обязательств.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка за отчетный год составила 228 9549 700 руб.:

- выручка от реализации покупных товаров – 187 108 538 руб.
- выручка от реализации работ (услуг) – 41 841 162 руб.;

что на 64,2% больше, чем по итогам 2024 года.

В отчетном периоде Обществом не были заключены договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

6.2. Прочие расходы

В 2025 году возник убыток от

- от реализации земельного участка кадастровый номер №34:34:050006:2 в размере – 1 192 000 руб.
- от реализации индивидуального жилого дома кадастровый № 34:34:050006:188 – 363 917,20 руб.

7. Прочие пояснения

7.1. Выплаты исполнительному органу.

В течении отчетного периода директору выплачивались вознаграждения в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы. Иных выплат (компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) не производилось. Выплаты дивидендов в 2025 г. не производилось.

7.2. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращалась.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным.

7.3. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют другие события в периоде после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Общества и, как следствие, оказать существенное влияние на достоверность финансовой отчетности.

7.4. Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало бюджетных средств в счет государственной помощи.

Генеральный директор О.Р.Сергеевич

26.03.2026