

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Энертрейд» за 2025 г.

ООО «Энертрейд»
Подготовлено
Дата 30.03.2026 г.

Содержание

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭНЕРТРЕЙД»	3
1.1 Основные сведения об организации	3
1.2 Основные виды деятельности организации	3
1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.	3
1.4 Состав органов управления организации	3
1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации	3
1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	3
2 РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету	4
2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2025 г.	4
3 РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЭНЕРТРЕЙД» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	5
3.1 Нематериальные активы	5
3.2 Основные средства	5
3.3 Финансовые вложения	6
3.4 Запасы и товары	7
3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность	7
3.6 Затраты на производство	7
3.7 Резервы под оценочные обязательства и резерв по сомнительным долгам.	8
3.8 Обеспечения обязательств	8
3.9 Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов	8
3.10 Финансовые результаты	8
3.11 Порядок признания управленческих расходов	8
3.12 Порядок отражение прочих доходов и расходов	8
3.13 Информация о доходах и расходах	9
3.14 Налог на прибыль	9
4 РАЗДЕЛ 4. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЭНЕРТРЕЙД»	10
4.1 Корректировка бухгалтерской отчетности	10
4.2 События после отчетной даты	10
4.3 Условные активы и обязательства	10
4.4 Информация по отчетным сегментам.	10
4.5 Информация о совместной деятельности.	10
4.6 Непрерывность деятельности.	10

1 РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Энертрейд»**1.1 Основные сведения об организации**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «XXX».
Сокращенное наименование организации: ООО «Энертрейд»
ИНН/КПП организации: 7710629212/ 772101001
Дата создания (государственной регистрации): 24.05.2006.
Юридический адрес организации: 109052, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, пр-кт Рязанский, д. 3Б, помещ. 7/3 .
Генеральный директор ООО «Энертрейд»: Евгений Михайлович Кошляков
Организация применяет общий режим.
Среднегодовая численность работников ООО «Энертрейд» на 31 декабря 2025 г. -13 чел.;
За 2024 год -13. чел.

Участниками ООО «Энертрейд» являются: Михалев Юрий Геннадьевич.
Общество не является субъектом малого предпринимательства

1.2 Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности ООО «Энертрейд» являются: Торговля оптовая электрической бытовой техникой
ОКВЭД 46.43.1

1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Энертрейд» за 2025 г. единственным участником не утверждена. Утверждение бухгалтерской отчетности ООО «Энертрейд» запланировано провести в сроки до 30.04.2026 г.

1.4 Состав органов управления организации

Состав исполнительного органа ООО «Энертрейд» (генеральный директор): Евгений Михайлович Кошляков

1.5 Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Энертрейд» не имеет обособленных подразделений.

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Энертрейд»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Ю.Г. Михалев		Учредитель 100%

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрытию подлежит следующая информация:

- 1.Генеральным директором ООО «Энертрейд» является Кошляков Е.М.
- 2.Единственным учредителем ООО «Энертрейд» является Михалев Ю.Г.

За 2025 год начислены и выплачены дивиденды в размере 20 000 тыс. рублей Единственный учредитель общества ООО «Энертрейд» Михалев Ю.Г. в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» является бенефициарным владельцем. Доля в уставном капитале организации 100%, оплачена полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) - в течение отчетного периода были выплачены в сумме 40 339 тыс. рублей.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) - не выплачивались;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе - не выплачивались;

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности и систематизирована в соответствии с требованиями 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 и концепцией достоверного представления.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту.

2.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2025 г.

Учетная политика ООО «Энертрейд» на 2025 г. составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами.

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику Общества на 2025 год были внесены следующие изменения.

Изменен порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности (п. 8-50 ФСБУ 4/2023);

Разработаны на основании образцов форм отчетности, предусмотренных ФСБУ 4/2023, утверждены и используются формы годовой бухгалтерской отчетности с учетом специфики деятельности организации (подп. а п. 69 ФСБУ 4/2023);

Последовательность представления информации в пояснениях приведена в соответствие последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации (п. 49 ФСБУ 4/2023);

Каждое пояснение имеет номер, и соответствующий показатель бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, к которому в бухгалтерской отчетности имеется пояснение, сопровождается указанием на такое пояснение (номер пояснения). (п. 50 ФСБУ 4/2023).

Качественный критерий существенности определяется исходя из специфики деятельности организации.

Инвентаризация активов и обязательств осуществляется Организацией в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года.

РАЗДЕЛ 3. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Энертрейд» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Нематериальные активы

- Способ начисления амортизации по НМА

Начисление амортизации НМА осуществляется линейным способом;

- Срок полезного использования НМА

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, а если он не определен, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды

- Переоценка объектов НМА

- НМА не подлежат переоценке;

Информация о наличии и движении НМА представлена в табл.3.1

3.2 Основные средства

- Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом;

- Переоценка объектов основных средств

- Объекты основных средств не подлежат переоценке;

Информация о наличии и движении ОС представлена в табл.4.1

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации (п. 8,9 ФСБУ 6/2020).

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Здания	20-50
Сооружения	5-33
Машины и оборудование	3-15
Транспортные средства	3-7
Офисное оборудование	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Другие виды основных средств	2-10

В соответствии с ФСБУ 25/2018 на балансе имеется ППА, сформированный по аренде помещения. (Пояснение Таблица 4.2)

Общество, являясь арендатором, классифицирует предметы аренды как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, предусмотренных п.5 ФСБУ 25/2018.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) и не признает обязательство по аренде (а отражает арендные платежи равномерно в течение срока аренды) в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тысяч рублей;
- в) срок аренды договором не установлен и не может быть достоверно оценен специалистами экспертных служб;
- г) арендные платежи согласно договору – переменные (зависят от внешних факторов таких как: кадастровая стоимость предмета аренды, коэффициент инфляции и прочие) и не могут быть спрогнозированы Обществом на весь срок аренды;
- д) договора безвозмездного пользования;
- е) предметом договора аренды выступают: результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены, участки недр для геологического изучения, разведки и /или добычи полезных ископаемых.

Во всех остальных случаях Общество применяет ФСБУ 25/2018, вне зависимости от наличия в договорах условий о балансодержателе. При этом, если применение правил ФСБУ 25/2018 приводит к формированию несущественной информации, Общество выбирает способ ведения бухучета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

При оценке величины обязательства по аренде и расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется средняя процентная ставка по кредитным договорам сопоставимым договору аренды (по сроку начала обязательств, сроку заимствования), в случае отсутствия таковых используется средневзвешенная процентная ставка по кредитным договорам предоставленным кредитными организациями в рублях свыше одного года, официально публикуемая на сайте Банка России на дату начала аренды (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/). Ставка впоследствии не меняется, за исключением случаев изменения величины обязательства по аренде.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом (срок аренды) устанавливается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, или прогнозного срока аренды, установленного Обществом с учетом возможности и намерений по пролонгации договора (продлению срока аренды).

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе процентных расходов Общества, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (объект аренды участвует в создании инвестиционного актива).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода.

Доходы от операционной аренды признаются доходами по обычным видам деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99).

3.3 Финансовые вложения

В течение 2025 года:

- денежные средства размещались на депозитные счета, в качестве краткосрочных депозитов;
- денежные средства в сумме 120 000 тыс. рублей (срок погашения менее 3 месяцев) признаны денежными эквивалентами и учтены в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года в качестве денежных эквивалентов

На 31.12.2025 краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений нет.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Табл.5.1

3.4 Запасы и товары

Основные положения учетной политики

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

▪ Способы оценки материально-производственных запасов и товаров при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии, а также выбытии товаров осуществляется:

- по средней себестоимости;

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таб. 6.1

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную.

Кредиторская задолженность по кредитам и займам полученным, также разделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Проценты по полученным кредитам и прочая кредиторская задолженность относится к краткосрочной задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в таб. 7.1 и 8.1, которая включает в себя расчеты с покупателями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами, с прочими поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и взносам, расчеты по кредитам и займам, а также сумму арендных обязательств.

Срок погашения заемных обязательств на 31.12.2025 года составляет менее 12 месяцев.

Дополнительная информация в отношении займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

▪ Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.6 Затраты на производство

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг;

расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;

Затраты на производство по видам приведены в таб. 10

3.7 Оценочные обязательства и резерв по сомнительным долгам.

За 2025г. оценочные обязательства представлены в таб. 8.3, резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

3.8 Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов

- Курсовые разницы, отнесенные на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

3.9 Финансовые результаты

За 2025 г. была получена чистая прибыль в размере 3 409 тыс. руб.

За 2024 г. была получена чистая прибыль в размере 1 973 тыс. руб.

3.10 Порядок признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы ООО «Энертрейд» полностью признаются расходами периода.

Коммерческие расходы организации отраженных в отчете о финансовых результатах по строке 2210 и в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Затраты и производство» по строке 5660 за 2024 и 2025 годы (в тыс. руб.):

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Затраты и производство» кроме коммерческих расходов организации отражена фактическая себестоимость проданных товаров и изменение остатков товаров. Фактическая себестоимость проданных товаров включена в строку 5565, изменение остатков товаров отражено в строке 5680 «Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.».

3.11 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов и расходов (тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прочие доходы	7622	3265
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		
Прочие внереализационные доходы		
Доходы, связанных с реализацией права требования после наступления срока платежа		
Иная операционная деятельность	4	746
Курсовые разницы	7 568	1517
Прочие расходы	(43 034)	(41 075)
Госпошлина		
Расходы, связанных с реализацией права требования после наступления срока платежа		
Расходы на услуги банка	10 451	33 541

Экологический сбор	16 023	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		
Прочие внереализационные расходы	16 193	4635

3.12 Информация о доходах и расходах

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доход от основной деятельности за 2025 составил 2 771 035 тыс. руб., за 2024 – 3 026 012 тыс. руб.

Проценты за пользование финансированием отражены в Отчёте о финансовых результатах по стр. 2320 «Проценты к получению» в размере 329 тыс. руб. за 2025 г.; 51 тыс. руб. за 2024г.

3.13 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. В таблице приведены данные в тыс.руб.

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	4 780	2 894
Отложенный налоговый актив	971	268
Отложенное налоговое обязательство		
Постоянная разница (справочно)		
Отложенный налог		
Условный расход по налогу		
Постоянный налоговый расход		
Чистая прибыль	3 409	1 973

Налог на прибыль за 2025 год составил 399 тыс. руб., за 2024 год составил 1 189 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2025 г. ОНА (ОНО) отражаются с учетом их пересчета по ставке 25% (Приложение к Письму Минфина России от 18.12.2024 N 07-04-09/128024).

Возникшие в связи с пересчетом разницы отнесены на счет 99 "Прибыли и убытки" (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02)

4.1 Корректировка бухгалтерской отчетности

4.2 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

4.3 Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства на конец 2025 г. отсутствуют.

4.4 Информация по отчетным сегментам.

ООО «Энертрейд» в своей деятельности сегментов не выделяет.

4.5 Информация о совместной деятельности.

ООО «Энертрейд» не участвует в совместной деятельности.

4.6 Непрерывность деятельности.

ООО «Энертрейд» не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия.

Хозяйственная деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Генеральный директор
/Е.М. Кошляков/

Подпись _____



30.03.2026