

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год**  
**ООО "Коммунальная энергетическая система Оренбуржья"**

## 1. Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КОММУНАЛЬНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ОРЕНБУРЖЬЯ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## 2. Общая информация

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

При формировании бухгалтерской отчетности Общества предполагалось, что Общество не будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него есть намерения и необходимость в ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. (допущение прерывности деятельности).

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "КОММУНАЛЬНАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ОРЕНБУРЖЬЯ"
Сокращенное наименование	ООО "КЭС Оренбуржья"
Юридический адрес	460048, Оренбургская область, г.о. Город Оренбург, г Оренбург, ул Промышленная, здание 3/1, корпус 1, офис 32
Фактический адрес	460048, Оренбургская область, г.о. Город Оренбург, г Оренбург, ул Промышленная, здание 3/1, корпус 1, офис 32
Почтовый адрес	460048, Оренбургская область, г.о. Город Оренбург, г Оренбург, ул Промышленная, здание 3/1, корпус 1, офис 32
Телефон	8 (3532) 44-44-54
Адрес электронной почты	komunsetioren@rambler.ru
Идентификационный номер ИНН/КПП	5609046667 / 560901001
Код ОГРН	1055609049781
Код ОКПО	78572074

### 2.1. Основные виды деятельности

Общество основано 20.10.2005 г. Организация занималась передачей электрической энергии и технологическим присоединением к распределительным электросетям юридических и физических лиц.

Деятельность Общества является регулируемой, в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1178.

Тарифы утверждаются на основании экспертного заключения и приказами Департамента по ценам и регулированию тарифов Оренбургской области. Утвержденные тарифы публикуются на официальном сайте Департамента.

На 2025 год Обществу не утвердили тарифы по передаче э/энергии, из-за изменения критериев для сетевых компаний. В связи с чем деятельность по передаче э/энергии была прекращена и принято решение о ликвидации Общества.

**Основной вид деятельности:**

71.20.4 Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование

**Дополнительный вид деятельности:**

35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

**2.2 Сведения о размере, структуре уставного капитала общества.**

Уставный капитал на отчетную дату составляет 25 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

**2.3. Обособленные подразделения, филиалы и представительства**

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

**2.4. Сведения о численности сотрудников**

Показатель	За 2025 г	За 2024г.
Среднегодовая численность работающих	1 чел.	2 чел.

**2.5. Сведения об органах управления и контроля**

Исполнительный единоличный орган общества:

Сведения о единоличном исполнительном органе № п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Сорокин Михаил Иванович	Генеральный директор	Приказ 1	18.01.2021	Без ограничений
2	Кириллов Виталий Валентинович	Ликвидатор	Выписка ЕГРЮЛ	11.11.2025	До ликвидации

Бенефициарными владельцами ООО "Коммунальная энергетическая система Оренбуржья" являются Хаёров Юрий Владимирович ИНН 561107827943, владеющий 32 % долей в уставном капитале, Сорокин Михаил Иванович, ИНН 561012319388, владеющий 10,67 % долей, и ООО «КЭС Оренбуржья» ИНН 560088434 владеющее долей в уставном капитале в размере 57,33%.

**3. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

**3.1. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период не менее 5 (пяти) процентов.

### **Порядок учета материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление. В бухгалтерском учете приобретение (изготовление) МПЗ отражается без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 отражаем следующую информацию:

- порядок перехода на ФСБУ 5/2019: осуществлялся перспективно;
- не применяются положения стандарта к запасам, приобретенным для управленческих нужд (абз. 3 п.2 ФСБУ 5/2019);

Сверка остатков запасов на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период проводится в разрезе фактической себестоимости и обесценения.

Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим не изменялся.

Проводится обязательная проверка запасов на обесценение и учет изменения их стоимости путем обязательного формирования резерва под обесценение. Проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. Информация об авансах (предоплате, задатках) уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

К запасам относят:

- сырье, материалы;
- активы для управленческих нужд
- незавершенное производство (п. 3 ФСБУ 5/2019).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Не включаются в стоимость запаса расходы на хранение (подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019);

включаются в стоимость запаса оценочное обязательство по демонтажу и утилизации (подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019). Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Единицей учета является артикул.

Предметы специальной одежды и специальной оснастки, которая служит больше 12 месяцев списывается в расходы в момент приобретения и учитывается за балансом.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно.

Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списываются на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов, по себестоимости каждой единицы.

Запасы, полученные безвозмездно, оценивают по справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов создают на конец каждого отчетного периода (п. 28 ФСБУ 5/2019)

### **Порядок учета товаров.**

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения. (пп.«Г» п.3 ФСБУ 5/2019)

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

Товары, которые приняты на ответственное хранение, учитываются за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», а товары, принятые на комиссию, отражаются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

В себестоимость товаров включены все прямые расходы, которые понесло предприятие при закупке.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 5/2019 в состав таких расходов входят:

- стоимость товара, которую заплатили продавцу;
- затраты на доставку, заготовку, страхование;
- доведение товаров до состояния пригодности к использованию: фасовка, сортировка и т. п.;
- проценты по кредитам и заемным средствам, которые были привлечены для приобретения товаров;

- иные затраты, которые связаны с приобретением товаров.

- инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – один раз в три года;
- основных средств – в один раз в три года;
- расчетов с покупателями, поставщиками ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям: высоколиквидные финансовые вложения, могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;  
оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

### **Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

В Обществе расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

дополнительные расходы по займам.

Общество учитывает проценты, начисленные по заемным средствам в составе прочих расходов.

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

### **Порядок формирования доходов**

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. "по отгрузке" - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг согласно Уставу организации и присвоенных кодов статистики.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества по договору аренды, признаются прочими доходами.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

2) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

3) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

4) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

5) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

6) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

7) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

8) курсовые разницы;

9) сумма дооценки активов;

10) поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;

11) прочие доходы.

### **Порядок формирования расходов**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В Обществе бухгалтерский учет расходов по приобретению товара, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности в разрезе статей затрат.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с покупкой и реализацией товара, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на приобретение, выполненных работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) и расходы на продажу ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной.

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

### **Расходы будущих периодов**

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

### **Дебиторская задолженность**

Общество ведет учет расчетов в соответствии с заключенными договорами в разрезе:

- основания возникновения задолженности;
- контрагентов;
- видов задолженности;
- сроков погашения.

Учет дебиторской задолженности в Обществе ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Общество отражает в бухгалтерском балансе дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается/корректируется ежеквартально, по каждому сомнительному долгу на основании данных инвентаризации расчетов задолженности, признанной сомнительной.

### **Капитал**

Общество может создавать резервный капитал (фонд) в порядке и размере предусмотренными Уставом Общества.

### **Иное**

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

## **3.2. Изменения учетной политики в следующем 2026 году**

Общество производило изменения в учетную политику на следующие отчетные периоды.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н (далее – ФСБУ 28/2023) с 1 января 2025 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13 января 2023 года № 4н.

## **4. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **4.1. Основные средства**

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств,

приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

- стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).

Для каждой из амортизационных групп устанавливается минимальный срок полезного использования из допустимого диапазона. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	30-40
Сооружения и передаточные устройства	5-7
Машины и оборудование	2-20
Офисное оборудование	2-3

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем 1 год (или иной период), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации у предыдущего собственника и предполагаемых сроков полезного использования основных средств в организации.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу в учете в составе материально-производственных запасов (п. 5ФСБУ 6/2020).

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Организация не производит переоценку объектов основных средств (п. 15ФСБУ 6/2020 6/01, П.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств").

По состоянию на 31.12.2025 с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация не начисляется по

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

По состоянию на 31.12.2025 года в учете Общества основные средства отсутствуют.

#### 4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 года в учете Общества финансовые вложения отсутствуют.

#### 4.3 Запасы

По состоянию на 31.12.2025 года в учете Общества запасы отсутствуют.

#### 4.4 Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 представлен в таблице ниже года:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	2 918,781
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Авансы выданные)	0	4,500
Расчеты по налогам и сборам	0	93,000
Сальдо по ЕНС	33,362	0
Расходы будущих периодов	0	25,650
<b>Итого</b>	<b>33,362</b>	<b>3 041,931</b>

Авансы, выданные поставщикам для ведения Обществом производственно-хозяйственной деятельности, отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса». Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией для ведения Обществом производственно-хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2024 г. составила 4,500 тыс. руб., на 31.12.2025 г. 0 тыс. руб.

#### 4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года, строка :

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2,648	0,443
Денежные средства на депозитном счете	0	0
<b>Итого</b>	<b>2,648</b>	<b>0,443</b>

#### 4.6 Капитал

Собственник проводил политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Движение капитала за 2024 и 2023 годы:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Величина капитала на 31 декабря 2023</b>	<b>25,000</b>	4 426,949	<b>3 071,358</b>
Чистая прибыль за 2023 год		4 426,949	
Дивиденды			
Переоценка имущества		0	
<b>Величина капитала на 31 декабря 2024</b>	<b>25,000</b>	(996,344)	<b>(971,344)</b>
Чистая прибыль за 2024 год		(996,344)	
Дивиденды		0	
Изменения отчетного периода (ФСБУ14)		0	
<b>Величина капитала на 31 декабря 2025</b>	<b>25,000</b>	<b>(118,164)</b>	<b>(93,164)</b>
Чистая прибыль за 2024 год			
Дивиденды			

Изменения отчетного периода (ФСБУ14)			
--------------------------------------	--	--	--

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года полностью оплачен.

#### **4.7. Кредиты и займы**

По состоянию на 31.12.2025 года в учете Общества долгосрочные и краткосрочные обязательства (кредиты и займы) отсутствуют.

тыс. руб.

#### **4.8. Кредиторская задолженность**

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025г. приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	4 014,645
Расчеты с покупателями и заказчиками (Авансы полученные)	0	19,075
Расчеты по налогам и сборам (налог на прибыль)	129,174	0
Сальдо по ЕНС	0	6,918
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	1,125
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	4,256
<b>Итого</b>	<b>129,174</b>	<b>4 046,02</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. просроченная кредиторская задолженность в Обществе отсутствовала.

#### **5 Доходы и расходы от обычных видов деятельности**

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка 2025 год	Выручка за 2024 год
Выручка от продажи электрической энергии	0	0
Сдача имущества в аренду	0	40,199
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>40,199</b>

Себестоимость продаж представлена следующими статьями:

тыс. руб.

Номенклатура	2025 год	2024 год
--------------	----------	----------

Покупная стоимость электроэнергии	0	0	0
Сдача имущества в аренду	0	0	
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>00</b>

Валовая прибыль составила:

Вид деятельности	Валовая прибыль 2025г.	Валовая прибыль за 2024 г.
Продажа элетрической энергии	0	0
Сдача имущества в аренду	0	40,199
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>40,199</b>

Управленческие расходы представлены следующими статьями

Статьи затрат	тыс. руб.	
	2025	2024
26	66,387	219,017
Аренда офиса	0	0,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	0,204	0, 873
Оплата труда	50,910	218,328
Программное обеспечение и поддержка (СБИС, РЕБИС и т.д.)	0	6,442
Прочие затраты (судебные, нотариальные, ГП, офисные, почтовые, услуги по доставке, реклама, сайт, 1С	0	1,900
Страховые взносы с ФОТ	15,273	46,404
Услуги связи, интернет		5,070
<b>Итого</b> 5 069,62	<b>66,387</b>	<b>279,017</b>

Прибыль от продаж составила:

Прибыль от продаж	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Продажа элетрической энергии/ Сдача имущества в аренду	(66,387)	(238,818)
<b>Итого:</b>	<b>(66,387)</b>	<b>(238,818)</b>

Проценты к получению:

Прочие доходы и расходы	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
91.01	0	0
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	0	0
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Информация о начисленных процентах

Показатель	2025 год	2024 год
------------	----------	----------

Суммы расходов, включенные в прочие расходы	0	0
Суммы расходов, включенные в стоимость инвестиционных активов	0	0
Суммы %, к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих вкл. в стоимость инвест. активов	0	0
<b>Итого:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Прочие внереализационные доходы представлены следующими статьями затрат:

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
<b>91.01</b>	<b>1 124,376</b>	<b>2,075</b>
Списание просроченной дебиторской задолженности	1 124,376	0
Реализация ОС	0	2,075
<b>Итого</b>	<b>1 124,376</b>	<b>2,075</b>

Прочие внереализационные расходы представлены следующими статьями затрат:

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
<b>91.02</b>	<b>24,598</b>	<b>5 186,548</b>
Расходы на услуги банков	(24,598)	(26,000)
Прочие внереализационные расходы (расходы), не учитываемая в целях налогообложения	0	(5 160,548)
<b>Итого</b>	<b>24,598</b>	<b>5 186,548</b>

Таким образом чистая прибыль составила:

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	1033,391	(5 424,000)
Налог на прибыль	(129,174)	0
<b>Чистая прибыль</b>	<b>(904,217)</b>	<b>(5 424,000)</b>

### **6. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочные обязательства признаются:

- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение (Приложение № 1 к ПБУ 8/2010);

- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов;

- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу (Приложение № 2 к ПБУ 8/2010);

- в связи с предстоящими выплатами отпускных, предусмотренными коллективным или трудовыми договорами выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет;

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев после отчетной даты оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости (п. 20 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»

Оценочным значением являются:

- величина резерва по сомнительным долгам
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и другие аналогичные показатели.

Оценочные значения делятся на оценочные резервы и изменения оценочных значений.

В 2025 году начисление оценочных и условных обязательств Обществом не производилось.

## **7. Оценочные резервы**

### **7.1. Резерв по сомнительным долгам.**

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности, которая не будет погашена в установленный договором срок и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами.

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Общество восстанавливает резерв на эти суммы.

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Резерв по сомнительным долгам по итогам 2025 году Обществом не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных по итогам 2025 года Обществом не создавался в связи с отсутствием.

### **7.2. Резервы под снижение стоимости материальных запасов**

Резервы под снижение стоимости запасов не формировались, в связи с тем, что в ходе проведения инвентаризации не было выявлено отклонений от справедливой стоимости материалов.

### **7.3. Резерв под обесценение финансовых вложений**

Нормативная база исчисления резерва - пп. 19, 21 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений». Резерв создается на конец года, если выявлено устойчивое существенное снижение стоимости вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался, т.к. отсутствует существенное снижение их стоимости.

Изменение оценочных значений Организация рассматривает в части изменений срока полезного использования основных средств.

#### **7.4. Изменение оценочных значений**

Изменение срока полезного использования основных средств возможно лишь для целей бухгалтерского учета. Под влиянием рассмотренного изменения оценочного значения корректируются следующие показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности будущих периодов – остаточная стоимость основных средств, отражаемая в балансе по стр. 1150 и в приложении к нему, начисленная амортизация основных средств, представленная в приложении к бухгалтерскому балансу.

Организация производит пересмотр оценочных значений не реже одного раза в год на 31 декабря.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом не производился пересмотр СПИ основных средств в связи с их отсутствием. В ходе анализа не выявлено существенное изменение амортизации, СПИ объектов ОС не корректировался.

#### **7.5. Условные обязательства и условные активы**

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 9 ПБУ 8/2010).

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией (п. 13 ПБУ 8/2010).

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

### **8. Расчеты с бюджетом**

Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-9 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение N к учетной политике).

Основание: статья 11.3 НК, Инструкция к плану счетов.

#### **8.1. Расчеты с внебюджетными фондами**

Организация учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69.09 «Взносы в ПФР и ФСС по единому тарифу».

Основание: пункт 3 статьи 425 НК, а взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на субсчете 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» Инструкция к плану счетов.

#### **8.2. Рабочий план счетов**

<b>Синтетический счет</b>	<b>Наименование счета</b>
68-9	Единый налоговый платеж
69-09	Взносы в ПФР и ФСС по единому тарифу
69-11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

### **9. Информация о связанных сторонах**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции: приобретение и продажа товаров, работ, услуг.

Кредиторская задолженность по связанным сторонам на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

Резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода по связанным сторонам не формировались.

**9.1. Долгосрочные вознаграждения**, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

#### **10. Информация о совершенных обществом крупных сделок**

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

#### **11. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Оценка руководством Общества рисков в 2025 году не изменилась по сравнению с 2024 годом.

##### **11.1 Существующие и потенциальные иски против Общества**

На дату подписания отчетности за 2025 год Общество не участвует в судебных процессах, находящихся в стадии подготовки, слушания или рассмотрения.

На дату подписания отчетности за 2025 год отсутствуют претензии, предъявленные в адрес Общества, и неурегулированные претензии.

##### **11.2. Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва сомнительных долгов. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств.

На основании внутренней оценки текущей ситуации по состоянию на отчетную дату Общество не видит проблем с возвратом дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

##### **11.3 Валютный риск**

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Валютный риск для Общества оценивается как высокий вследствие наличия импортных контрактов с поставщиками, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов цены контракта на дату заключения от валютных курсов платежа.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 года Общество не производило расчеты в валюте, вследствие чего валютный риск равен нулю.

##### **11.4. Риски, связанные с налоговым законодательством**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **12. Результаты проведения годовой инвентаризации**

По итогам 2025 г. инвентаризация имущества не проводилась, согласно Учетной политике Общества инвентаризация имущества проводится раз в три года.

## **13. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде**

Существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующие отчетные периоды, подлежащие пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Минфина № 63 от 28.06.2010, в отчетном году не выявлено и в бухгалтерской отчетности не отражено.

Собственник проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

## **14. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество не будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него есть намерения и необходимость в ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По итогам за 2025 и 2024 годов имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

## **15. События после отчетной даты**

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Согласно пункту 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

## **16. Информация о прекращаемой деятельности**

Деятельность Общества является регулируемой, в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1178. Тарифы утверждаются на основании экспертного заключения и приказами Департамента по ценам и регулированию тарифов. Утвержденные тарифы публикуются на официальном сайте Департамента.

На 2025 год Обществу не утвердили тарифы по передаче э/энергии, из-за изменения критериев для сетевых компаний. В связи с чем деятельность по передаче э/энергии была прекращена и принято решение о ликвидации Общества.

#### 17. Противодействие легализации доходов

Операции, попадающие под действие Федерального закона №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученным преступным путем и финансированию терроризма» не осуществлялись.

Ликвидатор

ООО "КЭС Оренбуржья"

В.В. Кириллов

10.02.2026 г.

