

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
и отчету о финансовых результатах
ООО «Энергосеть»
за 2025 год**

1. Организация «Энергосеть» является обществом с ограниченной ответственностью, юридический адрес которого: 1530412, Ивановская область, г. Иваново, ул Садовая, д.3, помещение 23. Общество самостоятельно, в какие-либо объединения и ассоциации не входит. Основной деятельностью организации являются услуги по передаче электроэнергии.

ИНН/КПП	3702186746/370201001
ОГРН	1173702022130

2. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: директором.

Директор Общества – Садыков Илья Валерианович

Участниками Общества на 31 декабря 2025 г. является:

Садыков Илья Валерианович - 25%

ООО «Энергосеть» - 75%

Главный бухгалтер: Садыков Илья Валерианович

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10000 руб.

ООО «Энергосеть» не подлежит обязательному аудиту.

3. ООО «Энергосеть» не имеет дочерних и зависимых обществ.

4. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Энергосеть» № 1 от 12.01.2025 г.

5. Бухгалтерский учет в ООО «Энергосеть» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

6. Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена приказом генерального директора Общества от 12 января 2025 г. № 1.

Организация использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (с изменениями от 19.04.2019 N 61н)

7. Основные положения учетной политики:

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26н и Приказом МФ РФ от 13.10.2003г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение. В организации используется линейный способ начисления амортизации.

Основные средства подразделять в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ). Срок полезного использования объекта основных средств производится исходя:

- из ожидаемого фактического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например срок аренды)

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств от проведенной реконструкции или модернизации Организация пересматривает срок полезного использования по этому объекту.

Основные средства, состоящие из нескольких частей, учитываются как единый инвентарный объект. Переоценку основных средств, находящихся на балансе, ~~на 2-е января~~ не производится. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были произведены, по фактической стоимости. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Арендованные основные средства электросетевого комплекса учитываются на забалансовом счете 001.

Учет материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Материально-производственные запасы списываются на затраты производства по средней стоимости. Резервы под снижение стоимости МПЗ не создаются.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Резерв по сомнительным долгам не создается в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Учетной политикой Общества не предусмотрено создание резерв предстоящих расходов (оплаты отпусков).

8. Последствия изменения законодательства

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 году не вводились.

9. При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

10. В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

11. В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

12. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

13. Среднегодовая численность работников в организации за 2025 год составила 1 человека, в том числе бухгалтерия 1 человек.

14. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса:

Износ основных средств в бухгалтерском учете с учетом изменений в 2025 году составил 8,5%.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 г. по строке 1150 в сумме 199 Тys. руб. (Балансовая стоимость 217 тыс. руб. минус амортизация в сумме 18 тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 года составили 421 тыс. рублей.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Информация об остаточной стоимости Запасов отражена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 г. по строке 1210 в сумме 0 тыс. рублей.

Информация об налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражена в строке 1220 и составляет 4 тыс. рублей.

Информация о дебиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 г. по строке 1230 в сумме 144 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 0 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 29 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам в сумме 115 тыс. рублей.

В 2023 году общество приобрело акции АО «Юрьеvecкие электрические сети». Операция отражена в строке 1240 «Финансовые вложения» в сумме 100000 тыс. рублей.

Денежные средства составляют 0 тыс. рублей и состоят из остатков на расчетном счете организации.

Прочие оборотные активы 3 тыс. руб. (строка 1260)

Уставный капитал организации составляет 10 тыс. рублей.

В 2025 году организация сработала с убытком в сумме 143352 тыс. рублей. В результате по итогам 2025 года на в строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составила (137823) тыс. рублей.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

Кредиторская задолженность:

Информация о кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 г. по строке 1520 в сумме 236706 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 97 тыс. рублей,
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 1 тыс. рублей,
- задолженность на ЕНС 127269 тыс. рублей,
- прочая задолженность 109339 тыс. рублей.

15. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Организация являясь субъектом естественной монополии в сфере передачи электрической энергии и согласно Постановления Правительства РФ от 13.12.2011 года №585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» ведет учет доходов и расходов по основным видам деятельности с разбивкой по номенклатурным группам.

С 2024 года не имеет установленного департаментом тарифа на передачу электрической энергии и вынуждена сдавать свое электросетевое хозяйство в долгосрочную аренду.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025год	2024 год
Передача электрической энергии (аренда с 2024 года)	0	3000
Итого выручка от продаж:	0	3000

16. Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи, являются:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025год	2024 год
АО «ЮЭС»	0	3000

17. Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Передача электрической энергии	370	585
Итого себестоимость продаж:	370	585

18. Управленческие расходы составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Управленческие расходы	1671	1654

19. Группировка и списание затрат на производство основаны на методике деления затрат на прямые и косвенные. Выручка от реализации продукции, работ, услуг для определения финансовых результатов и налогообложения определяется по мере отгрузки.

20. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	0	28
Затраты на оплату труда	194	1156
Оплата страховых взносов	57	247
Амортизация	10	354
Прочие затраты	1780	443
Итого по элементам затрат:	2041	2229

21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 год представляют собой следующее:

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Прочие внереализационные доходы (возмещение убытков по решению суда)	4996
--	------

Проценты к получению	0
Списана кредиторская задолженность	0

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Проценты к уплате	54
Налог на имущество	4
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	63
Пени к уплате, судебные издержки	5
Списанная дебиторская задолженность	18006
Исправительные записи прошлых лет	45
Начисление налогов пеней и штрафов по итогам выездной налоговой проверки	127466
Прочие внереализационные расходы	15

22. Налог на прибыль

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода).

За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 701 тыс. руб.

23. Информация по прекращаемой деятельности, непрерывности деятельности

В 2025 г. деятельность Общества была убыточной, и чистый убыток, отраженный в отчете о финансовых результатах по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» составил в 2025г. – (143352) тыс. руб.

Общество считает невозможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Стоимость чистых активов по итогам трех последовательных лет составляет отрицательную величину (на 31.12.2023г. – 5294 тыс. руб; на 31.12.2024 г. – 5515 тыс. руб. на 31.12.2025г. – (137813) тыс. руб.,,) – чистые активы ниже уставного капитала.

Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

24. Раскрытие информации об аффилированных лицах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает соответствующую информацию о аффилированных лицах, предусмотренную настоящим Законом и Положением:

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество (если	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Доля участия
-------	--	--	---	--------------

	имеется) аффилированного лица			
1	Садыков Илья Валерьянович		Участник общества	25%

25. Операции со связанными сторонами

Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	Задолженность на 31.12.2025 Тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 Тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023
Садыков Илья Валерьянович	(счет 67 «займы полученные»)	0	315	0

Общество надлежащим образом отразило в бухгалтерском учете и раскрыло такие взаимоотношения и операции в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета.

26. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2025 году выплаты управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Организации составили:

за 2025 год 10 954 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	194096,30
начисленные на оплату труда налоги и взносы	57290
Итого:	251386,3

за 2024 год 10954 тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	741267,81
начисленные на оплату труда налоги и взносы	171237,6
Итого:	912505,41

27. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения

финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

28. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

29. Оценочные обязательства, условные факты хозяйственной деятельности

Исходя из норм ПБУ 8/2010 п.3 , ст. 4, ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ Общество разработало алгоритм формирования резерва на оплату отпусков.

По состоянию на 01.12.2025 г. Резерв по сомнительным долгам не сформирован в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности. Оплата за реализованную продукцию (работы, услуги) не имеет просроченного срока исполнения обязательств по оплате в соответствии с договорами.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные акты» (ПБУ 8/2010) Обществом в 2025 году резерв под условные обязательства не создавался.

30. Раздел. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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 2026 году не происходило.

Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность с учетом событий, произошедших после отчетной даты.

У организации отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

«25» Марта 2026 года

Директор

Садыков И. В.

М.п.