Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Предприятие электрических сетей-НК за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

ООО «Предприятие электрических сетей-НК», сокращенное наименование ООО «ПЭС-НК» ИНН 1651050540 (далее «Общество»), создано 27 апреля 2007 года. Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной Налоговой Службы №11 по Республике Татарстан.

Государственная регистрация и постановка на учет:

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 27.04.2007г., зарегистрированное МРИ ФНС РФ №11 по РТ, серия 16 №004291677, ИНН/КПП 1651050540/165101001
- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1071651001212 от 27.04.2007г.
- Свидетельство о государственной регистрации изменений вносимых в Устав Общества с ограниченной ответственностью в целях приведения его в соответствие с федеральным законом от 30.12.2008г. №312-ФЗ дата регистрации 28.10.2009г. за №2091651044681.

Юридический адрес и местонахождения: 423570, Республика Татарстан, г. Нижнекамск, ул. Первопроходцев, д.12а

Численность работающих за отчетный период составляет 46 чел. .

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде -«Производство электромонтажных работ»-код 43.21.

В 2025 году предприятие осуществляло свою деятельность на основании следующих разрешительных документов:

- Свидетельство СРО РНП «Содружество строителей Республики Татарстан».
- Свидетельство СРО НП «Союз архитекторов и проектировщиков «Волга-Кама».
- Свидетельство о регистрации электротехнической лаборатории регистрационный №43-118-2024-ЭТЛ от 23.12.2024г. с правом выполнения приемо-сдаточных, контрольных и сличительных испытаний и измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до и выше 1 кВ.

2. Информация об учетной политике

2.1 Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПЭС-НК» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
-

2.2.Учетная политика. **Основные средства и капитальные вложения в них**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

- Резерв по ремонту основных средств не создается;

Информация об основных средствах

Основные средства в 2025 году приобретены за плату. Их движение в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведено ниже.

Наличие и движение основных средств

(строка 1150 ББ)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	52 550	(27 696)	24 611	50 199	20 774	(2 910)	-	-	26 963	(9 832)
	за 2025г.	26 963	(9 832)	468	(293)	293	(3 674)	-	-	27 138	(13 214)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	23 376	(17 544)	233	(17541)	12 807	(785)	-	-	6 068	(5 522)
	за 2025г.	6 068	(5 522)	468			(237)	-	-	6 536	(5 759)
Здания	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2024г.	115	(115)	-	-	-		-	-	115	(115)
	за 2025г.	115	(115)	-	(72)	72		-	-	42	(42)
Транспортные средства	за 2025г.	19 528	(2 952)	-	(220)	220	(3 430)	-	-	19 308	(6 161)
	за 2024г.	2 349	(2 040)	17 434	(254)	254	(1 166)	-	-	19 528	(2 952)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	379	(371)				(8)	-	-	379	(379)
	за 2024г.	379	(349)				(23)	-	-	379	(371)
Сооружения и передаточные устройства	за 2025г.	872	(872)		-	-		-	-	872	(872)
	за 2024г.	26331	(7 648)	6 945	(32 404)	7 712	(936)	-	-	872	(872)
Учтено в составе	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенное строительство (стр.1150 ББ)_

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025г.	3 305		(1 717)		1 589
	за 2024г.	7 447	2 802	(6944)		3 305
в том числе: Здания и сооружения	за 2025г.	2 527		(1 347)		1 180
	за 2024г.	7 077	2 394	(6 944)		2 527
Машины и оборудования	за 2025г.	778		(370)		408
	за 2024г.	370	408		-	778

2.3.Учетная политика. **Запасы**

- Производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по методу по средней себестоимости. Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости.
- В составе материально-производственных запасов отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 5/2019 «Запасы» и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

В составе запасов отражены сырье и материалы, используемые в производственной деятельности Общества; затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе стоимость программных продуктов, лицензий.

(строка 1210 ББ) Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2025г.	94 123		143 176	(213 316)				23 983	-
	за 2024г.	6 131	-	163 337	(75 344)	-	-	X	94 123	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	93 975		142 909	(213 032)				23 852	-
	за 2024г.	5 506	-	162 961	(74 491)	-	-	155 912	93 975	-
Готовая продукция	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	22							22	-
	за 2024г.	468	-		(446)	-	-	-	22	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.	-	-		-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	за 2025г.	126		267	(283)				110	
	за 2024г.	157	-	376	(407)	-	-	-	126	-

2.4 **Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025года представлена остатками денежных средств на счетах в банках:

Тыс. руб**.**

Наименование кредитной организации	**Всего**
Расчетный счет «АК БАРС БАНК»	-
ПАО «СБЕРБАНК»	44
ФИЛИАЛ №6318 БАНКА ВТБ (ПАО)	1
Волго-Вятское ГУ БАНКА РОССИИ /УФК по Нижегородской области	7
ИТОГО (стр.1250 ББ)	**52**

2.5 **Финансовые и другие оборотные активы.**

Структура финансовых и других оборотных активов Общества по состоянию на 31.12.2025г. представлена в таблице.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, возникшей: в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг; по расчетам с подрядчиками. Резерв создается в случаях, когда по оценке Общества реально существует вероятность полной или частичной неоплаты (не погашения) сомнительной задолженности.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты либо погашении какой-либо конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями (или иными предусмотренными законодательством способами), то резерв по данному долгу не создается.

Суммы отчислений в резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число каждого отчетного периода (квартала).

Погашение (оплата) дебиторской задолженности, под которую ранее был создан резерв по сомнительным долгам (корректировка стоимости актива), признается изменением оценочного значения, поэтому восстановленная сумма резерва подлежит включению в состав прочих доходов на дату погашения (оплаты) задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги не реальные для взыскания списываются за счет созданного резерва.

По результатам проведенной инвентаризации пересмотрено его оценочное значение и по состоянию на 31.12.2025г. величина резерва по сомнительным долгам составила 10 100 тыс. руб. В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности указана за вычетом суммы резерва, созданного по этой задолженности.

Авансы, выданные поставщикам в счет предстоящих поставок сырья и материалов, выполнения работ, оказания услуг, не связанных с капитальными вложениями в основные средства, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Дебиторская задолженность».

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240 ББ) Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023г	Изменения за период 2024г.		На 31.12.2024г	Изменения за период 2025г.		На 31.12.2025г
		поступление	погашение		поступление	погашение	
Покупатели и заказчики	14 483	30 636		45 119	16 049		61 168
Авансы выданные	870	3 411		4 281		3 738	543
Прочие дебиторы	6 073	5 077		11 150	14 232		25 382
ИТОГО:	**21 426**	**39 124**		**60 550**	**30 281**	**3 738**	**87 093**

2.6 **Капитал и резервы**

Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года представляет собой:

-вложения собственника в уставный капитал Общества 10 тыс. руб.;

-нераспределенная прибыль в размере -18 034 тыс. руб.

2.7 Информация об обязательствах

2.7.1 **Заемные средства**

Тыс. руб.

Наименование кредитной организации	Сумма задолженности на 31.12.2024г.	Привлечено заемных средств	Погашено заемных средств	Сумма задолженности на 31.12.2025г.
Стройснаб	4	-	-	4
Рогов Е.В.	500			500
ИТОГО стр.1510 ББ)	504			504
АО "АЛЬФА-БАНК"	2 500		2 000	500
ИТОГО стр.1410 ББ)	**2 500**		**2 000**	**500**

2.8 **Кредиторская задолженность**

Структура кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025года представлена в таблице «Наличие и движение кредиторской задолженности ».

В бухгалтерском балансе сумма кредиторской задолженности указана за вычетом НДС по авансам и предоплатам, полученным от покупателей и заказчиков.

Краткосрочная кредиторская задолженность(стр.1520 ББ) Тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	изменения за период 2024 г.		на 31.12.2024г	изменения за 20252 г.		на 31.12.2025г.
		поступление	погашено		поступление	погашено	
поставщики и подрядчики	17 118	3 472		20 590	31 447		52 037
авансы полученные от покупателей	12 913	126 529		139 442		114 708	24 734
Задолженность перед персоналом по зарплате	1501	278		1 779	378		2 157
Задолженность по налогам и сборам	5 162	2 440		7 602	6 274		13 876
Прочие кредиторы	138		35	103		43	60
Задолженность участникам по выплате дивидендов							
ИТОГО:	**36 832**	**132 719**	**35**	**169 516**	**38 099**	**114 751**	**92 864**

3. **Информация об оценочных обязательствах**

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства Общество создает:
Резервы предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков работникам. Расходы, в виде условных обязательств по неиспользованным отпускам и приходящихся на них страховых взносов, отражаются в бухгалтерском учете в составе себестоимости, в зависимости от способа отражения в учете начисленной заработной платы каждого конкретного работника. По мере начисления отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск (в том числе при увольнении работника) начисленные суммы резерва корректируются.

строка1550 ББ

Вид обязательства	Остаток на 31.12.2023г.	Остаток на 31.12.2024г.	Остаток на 31.12.2025г.
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	6 114	5 800	4 290

РАЗДЕЛ.4 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 **Доходы по обычным видам деятельности**

Информация о выручке от оказания услуг, работ, продажи товаров (за минусом НДС), в соответствии с ПБУ 10/99 представлена ниже:

Тыс. руб.

Наименование показателя	**2024г.**	**2025г.**
Выручка стр. 2110 ОФР	**119 910**	**399 505**
строительно-монтажные работы (производство электромонтажных работ)	119 910	399 505
Себестоимость стр.2120 ОФР	**185 833**	**393 143**
строительно-монтажные работы (производство электромонтажных работ)	185 833	393 143
Проценты к получению стр.2340 ОФР	**915**	**2 137**
Проценты к уплате стр.2330 ОФР	**758**	**309**
Прочие доходы стр.2340 ОФР	**71 233**	**50**
в том числе: доходы, связанные с реализацией основных средств	70 308	8
доходы, связанные с реализацией прочего имущества		
доходы в виде восстановленных резервов		1
прочие операционные доходы		41
Прочие расходы стр.2350 ОФР	**3 099**	**7 073**
в том числе: расходы, связанные со списанием основных средств	1 479	-
расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
расходы в виде образованных оценочных резервов		273
расходы на услуги банков	378	880
Списание дебиторской задолженности		3 994
штрафы, пени, неустойки к уплате	25	55
расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	185	102
расходы на социальные нужды	858	211
Прочие расходы	168	1 542
госпошлина	6	16
Налог на прибыль стр.2410	378	412
Отложенный налог на прибыль	232	279
Чистая прибыль (убыток) стр.2400 ОФР	**1 065**	**755**

4.2 **Группировка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат в соответствии с требованиями п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»**

Затраты на производство (Тыс. руб.)

Наименование показателя	**2025**
Материальные затраты	247 873
Расходы на оплату труда	56 966
Отчисления на социальные нужды	11 803
Амортизация	3 675
Прочие затраты	72 826
Итого	393 143
Затраты на 1 рубль реализованных услуг	0,98 руб

4.3 Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

РАЗДЕЛ 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Уставной капитал Общества по данным учредительных документов составляет 10 000 руб. Уставный капитал внесен денежными средствами.

Участникам общества по состоянию на 31 декабря 2025 года (согласно выписки из ЕГРЮЛ) является:

Рогов Евгений Васильевич – 100%,

РАЗДЕЛ 6.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

РАЗДЕЛ 7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности "ПБУ 16/02".

РАЗДЕЛ 8.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У общества отсутствуют операции по государственной помощи, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000».

РАЗДЕЛ 9. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

РАЗДЕЛ 10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Социальные обязательства

ООО «ПЭС-НК» выполняет социальную программу, утвержденную Коллективным договором предприятия.