



Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Сведения об организации и деятельности

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Прибайкальская электросетевая компания»

Краткое наименование: ООО «ПЭСК»

ИНН 3827032533

КПП 382701001

ОГРН 1093827000519

Юридический адрес: Иркутская область, Иркутский район, п. Молодежный, ул. Звездная, 4

Телефон: +79148954860, электронная почта: ooo-pesk@mail.ru

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Стасюк Роман Юрьевич (Приказ № 1к от 09.01.2025 г.)

Учредитель: Товарищество собственников недвижимости «Молодежное» (ИНН 3827005385)

Размер Уставного капитала: 10.000 (десять тысяч) рублей 00 копеек

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. составляет 5 (пять) человек. Пенсионеров и предпенсионеров в Обществе нет.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Передача электроэнергии (код ОКВЭД 35.12.1).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, действующим в Российской Федерации.

При формировании показателей отчетности Общество применяло положения учетной политики, действовавшие в 2025 году, последовательно по отношению к аналогичным фактам хозяйственной деятельности. Изменения учетной политики в 2025 году отсутствовали.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.
- Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.
- Списываются материалы - по средней себестоимости.
- Для включения общехозяйственных расходов в себестоимость используется метод «директ-костинг» счет 90.08. «Управленческие расходы».
- Признание доходов и расходов производится методом начисления.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),

утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- 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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет полную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

По состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе числятся основные средства (офисная мебель, транспортные средства, оборудование АСКУЭ, земельный участок и цех лабораторных испытаний и база масляного хозяйства), используемые в основной деятельности на общую сумму 23 028 700 рублей 04 копейки, а также нематериальные активы (web-сайт) на общую сумму 47 000 рублей 00 копеек.

Изменение стоимости основных средств связано преимущественно с модернизацией оборудования АСКУЭ и выбытием (износом) офисного оборудования.

Капитальные вложения в основные средства на отчетную дату относятся преимущественно к созданию основных средств и будут введены в эксплуатацию позже.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

В Обществе на 31.12.2025 г. нет арендованных основных средств, оборудования или транспорта.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и услуги учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

В составе запасов на отчетную дату отражены сырье и материалы и незавершенное производство (НЗП), используемые в основной деятельности Общества. Снижение роста запасов в 2025 году обусловлено изменением объема закупок, падением продаж (оказания услуг) в связи с изменениями с 01.01.2025 г. Критериев объектов электросетевого хозяйства. Изменение остатков НЗП оказало влияние на величину расходов по обычным видам деятельности организации.

2.9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года сформирована преимущественно задолженностью покупателей и заказчиков по договорам поставки/оказания услуг. Снижение дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом обусловлено снижением объема продаж в 2025 году. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 2 188 тыс. руб. и представлена задолженностью контрагентов. Резерв по сомнительным долгам сформирован с учетом оценки вероятности погашения задолженности и анализа финансового положения должников. Существенная концентрация

кредитного риска приходится на контрагентов, доля которых в общей сумме дебиторской задолженности составляет около 10 %.

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по обычным видам деятельности ООО «ПЭСК» за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, амортизацией и прочими производственными/управленческими расходами. Снижение расходов по обычным видам деятельности по сравнению с предыдущим периодом связано со снижением объема деятельности, изменением законодательства РФ, а также пересмотром условий оплаты труда. Существенные разовые расходы в составе прочих расходов связаны с расходами на услуги банков, являются систематическими для деятельности Общества. Структура расходов по элементам в 2025 году изменилась в связи со снижением объема оказания услуг, что привело к снижению доли расходов (сч. 20, 26, 91).

2.11. Состав кредитов и займов

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства Общества по кредитам и займам представлены долгосрочными займами учредител Общества (ТСН «Молодежное»), привлеченными для финансирования инвестиционной программы для строительства цеха лабораторных испытаний и базы масляного хозяйства. Обеспечением исполнения обязательств по долгосрочным займам является собственность Общества (транспортные средства, земельный участок и цех лабораторных испытаний и база масляного хозяйства). Просроченные обязательства по кредитам и займам на отчетную дату составляют 2 211 тыс. руб.

2.12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.13. Прочие пояснения

В соответствии с Законом от 26.03.2003 г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», Постановлением Правительства от 29.12.2011 г. № 1178, утвердившее Основы ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденными Приказами ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 06.08.2004 № 20-э/2, ООО «ПЭСК» создано в 2009 году и до 31 декабря 2024 года являлось территориальной сетевой организацией (далее по тексту – ТСО).

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 28.02.2015 г. № 184 (в ред. от 30.04.2022 г.), утверждены Критерии отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям (далее по тексту – Критерии ТСО), согласно которым Службой по тарифам Иркутской области было принято решение, что **ООО «ПЭСК» с 01 января 2025 года не соответствует Критериям ТСО и теряет статус сетевой организации и переходит в статус владельца объектов электроэнергетики.** Это означает, что для Общества не устанавливается тариф на оказание услуг по передаче электрической энергии, не рассчитывается Смета затрат (в том числе по статье «Оплата труда»), а также **Общество не финансируется из бюджета Иркутской области.**

С 01 января 2025 года Общество оказывает только услуги по техническому обслуживанию объектов электросетевого хозяйства, в связи с чем, выручка предприятия значительно снизилась. ООО «ПЭСК» больше не является ресурсоснабжающей организацией, не относится к предприятиям электроэнергетики и бюджетной сферы.

В связи с вышеизложенным, ООО «ПЭСК» в 2025 году работало с убытком, т.к. было вынуждено провести реорганизацию внутри предприятия, в том числе по видам деятельности и штатному расписанию: 28.12.2024 г., 31.01.2025 г. большая часть сотрудников были сокращены из Общества с выплатой выходного пособия в полном объеме.

В будущем ООО «ПЭСК» планирует увеличение продаж/оказание услуг по основному виду деятельности, и, как следствие, увеличение доходов, работу с прибылью. Для этого руководством компании предприняты следующие меры: разработана стратегия развития фирмы, проанализирован рынок города/области, дана реклама для привлечения клиентов и т.д.

Генеральный директор
ООО «ПЭСК»

/Р. Ю. Стасюк/