

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Региональные энергетические системы» за 2025 год.

1. Краткая характеристика предприятия

1.1 Юридический и почтовый адрес предприятия

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Региональные энергетические системы»

Предприятие создано 27 октября 2010 г. на основании Решения № 1 единственного учредителя Шадрин Владислава Леонидовича. Предприятие зарегистрировано 02.11.2010 с присвоением основного государственного регистрационного номера 1104911000127.

Сокращенное наименование: ООО «РЭС»

Местонахождение, почтовый адрес: 685000, Магаданская область, г.Магадан, ул.Скуридина 1/23

01 ноября 2022 г. на основании решения № 15 единственного учредителя Шадрин Владислава Леонидовича был создан филиал ООО «РЭС» в городе Советская Гавань Хабаровского края.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «РЭС» и его филиала является передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям (код ОКВЭД-35.12)

1.3 Собственник имущества, уставный фонд

Собственником имущества является ООО «РЭС». Уставный фонд предприятия сформирован единственным учредителем и составляет 10 000 рублей.

1.4 Сведения о государственной регистрации

ООО «РЭС» зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы РФ по Магаданской области 02.11.2010 с присвоением основного государственного регистрационного номера 1104911000127. ООО «РЭС» состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории российской Федерации. Свидетельство о постановке на учет серия 49 № 000328235 выдано 02.11.2010, ИНН 4902010798 КПП 490201001

Филиал «Советско-Гаванский» зарегистрирован Управлением Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю 16.11.2022 с присвоением основного государственного регистрационного номера 1104911000127, ИНН 4902010798 КПП 490201001.

1.5 Органы управления

Совет директоров, созданный 01.01.2023 является коллегиальным органом управления предприятия и осуществляет общее руководство деятельностью предприятия.

Единоличным исполнительным органом предприятия является с 01.07.2023 его руководитель-Диденко Тарас Григорьевич.

1.6 Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 г.

Среднесписочная численность работников составляет 90 человек.

1.7 Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения Учетной политики

Учетная политика ООО «РЭС» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №106н и иными нормативными актами РФ.

Основные средства Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах основных средств Общества осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и Методических указаний по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н. 2.8.2.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при единовременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев, либо обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
- стоимостью более 100 000 руб. в бухгалтерском учёте; - стоимостью более 100 000 руб. для налогового учёта.

Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (менее 100 000 руб.), в т. ч. компьютерной техники, оборудования, спецодежды, учитывается в составе материально-производственных 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, согласно акту списания товарно-материальных ценностей.

Основные средства стоимостью свыше 100 000 руб. как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте отражаются в составе основных средств, и начисляется амортизация.

Материально-производственные запасы Учёт сырья и материалов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий для управленческих нужд, средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев независимо от их стоимости. Единицей бухгалтерского учёта материалов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по их фактической себестоимости на счет 10 "Материалы" по соответствующим субсчетам, без использования счетов 15 и 16. Транспортно-заготовительные расходы учитываются непосредственно в фактической себестоимости затрат и относятся на расходы в период списания запасов на производство согласно актам на списание товарно-материальных ценностей.

Списание материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по методу средней себестоимости, согласно акту списания товарно-материальных ценностей.

Расходы. Предприятие ведет отдельный учет затрат по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности.

Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования по правилам, определенным для отдельных статей (групп статей) затрат, учитывающих требования действующих методик планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг пропорционально выручке от реализации услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются затраты на содержание административно-управленческого персонала, не участвующего в процессе производства. Затраты собираются на счете 26 с последующим отнесением на счет 90.08 «Управленческие расходы», распределяющийся между номенклатурными группами пропорционально выручке от реализации услуг.

В связи с отраслевыми особенностями, присущими ООО «РЭС» (услуги непосредственно на потребителя без создания складских запасов), оценка незавершенного производства не производится. Произведенные за отчетный период расходы полностью списываются на себестоимость оказанных услуг.

Доходы. ООО «РЭС» занимается регулируемым видом деятельности. В качестве регулятора цена на услуги по передаче электрической энергии выступает Департамент цен и тарифов по Магаданской области, по филиалу – Комитет по ценам и тарифов Хабаровского края. Предприятие отражает выручку от реализации в объеме и порядке, установленном действующими нормативными актами РФ и договорами с потребителями.

Оценочные активы и обязательства. Предприятие применяет нормы ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Резервы под оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. К таким обязательствам относятся, в частности, обязательства по оплате неиспользованных отпусков.

Прочее. Предприятие начисляет в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам, исходя из вероятности получения долга.

3. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются клиентские лицензии по первоначальной стоимости 103,9 тыс. руб. Капитальные вложения в НМА составляют 682,373 тыс. руб.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при единовременном выполнении следующих условий: - объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; - объект предназначен для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев, либо обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев; - стоимостью более 100 000 руб. в бухгалтерском учёте; - стоимостью более 100 000 руб. для налогового учёта. Информация о наличии и движении основных средств по группам представлена в разделе 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты по производству, передаче и распределению электрической энергии и объекты энергоснабжения, отвечающие критериям основного средства, но не удовлетворяющие стоимостному критерию (менее 100 000 руб.), рассматриваются в совокупности аналогичных активов. Основные средства, которые по их совокупной стоимости не могут быть отнесены к незначительным активам, учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов. Уровень

существенности информации об активах организации составляет 4 % от стоимости совокупности активов, не удовлетворяющих стоимостному критерию, к общей стоимости основных средств на балансе организации.

Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (менее 100 000 руб.), в т. ч. компьютерной техники, оборудования, спецодежды, учитывается в составе материально-производственных 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, согласно акту списания товарно-материальных ценностей.

Основные средства стоимостью свыше 100 000 руб. как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте отражаются в составе основных средств, и начисляется амортизация.

Объекты по производству, передаче и распределению электрической энергии и объекты энергоснабжения, полученные по концессионному соглашению (КС), признаются активами Общества в соответствии с п. 16 ст. 13 Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», и независимо от стоимостного критерия, учитываются на балансе Общества, на отдельном субсчете. Счет 01.ИК «Основные средства концедента переданные по концессионному соглашению» по рыночной стоимости в качестве объектов основных средств на основании отчета независимого оценщика. (п. 9.1, п. 9.2 «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России»). Основные средства, полученные по Концессионному соглашению (в период действия концессии), включаются в состав амортизируемого имущества в бухгалтерском учёте. По ним, с месяца следующего за месяцем принятия объекта к учету, начисляется износ в течение срока полезного использования. Суммы износа учитываются на счете 02.ИК «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.ИК». В налоговом учёте объекты стоимостью менее 100 000 руб. списывается на текущие расходы одной суммой в месяце принятия к учету, по объектам стоимостью более 100 000 руб. начисляется амортизация.

Объекты КС, учитываются в качестве объектов основных средств независимо от их стоимости. Единицей бухгалтерского учета (инвентарным объектом) признается объект КС, определенный в акте приема-передачи. Объекты, определенные КС – не разукрупняются и не комплектуются, независимо от принятых учетной политикой Общества подходов к определению единицы бухгалтерского учета. Имущество, созданное по Концессионному соглашению, Общество учитывает на своем балансе обособленно от его собственного имущества (счёт 01.КС «Основные средства созданные по концессионному соглашению»), начисляет амортизацию по этому имуществу (счет 02.КС «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.КС») (ч.16 статьи 3 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 115-ФЗ). Раздельный учет инвестиций и имущества, которое используется в рамках деятельности по Концессионному соглашению, отражается на отдельных субсчетах.

Для определения суммы ежемесячной амортизации по Концессионному соглашению устанавливается срок полезного использования объекта основных средств, при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования определяется исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, но не более срока действия Концессионного соглашения; - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, но не более срока действия Концессионного соглашения; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, в пределах срока действия Концессионного соглашения. - классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. При отсутствии соответствующей позиции в Классификации – по решению руководителя организации на основе паспортных

(проектных) характеристик объекта и ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учёта. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта с бухгалтерского учета или при завершении действия концессионного соглашения, по которому это имущество получено. Амортизация объектов КС начисляется также в случае, если концессионная плата соглашением не предусмотрена.

Одновременно с отражением начисленной амортизации уменьшается задолженность перед концедентом с отнесением в прочие доходы в сумме начисленной амортизации. В налоговую базу по налогу на прибыль указанные доходы не включаются, в связи с чем возникают постоянные налоговые активы. Когда срок полезного использования объекта, принятого к бухгалтерскому учёту меньше срока действия Концессионного соглашения, - стоимость объекта списывается раньше, чем истекает срок действия Соглашения.

Начисление амортизации по основным средствам, переданным на реконструкцию на срок свыше 12 месяцев, приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором, основное средство было передано на реконструкцию. А возобновляется – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором реконструкция была закончена. Расходы по капитальному ремонту объектов концессионного соглашения относятся на текущие затраты Общества в том периоде, в котором они понесены.

Общество учитывает запасы для капитальных вложений на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы". Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в Пояснении 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу.

На 31.12.2025 г. на 08 счете нет незавершенных капитальных вложений:

5. Финансовые вложения

В качестве долгосрочных финансовых вложений учтен долгосрочный вексель на сумму 25000,0 тыс. руб., выданный ПАО Сбербанк на основании договора №ИДР-708645/015-00001 от 12.11.2024 г. на срок до 12.11.2034 г. Краткосрочные финансовые вложения на сумму 96000,0 тыс. руб.-размещение свободных денежных средств на депозитных счетах банка. Информация о финансовых вложениях представлена в Пояснениях 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу.

6. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по их фактической себестоимости на счет 10 "Материалы" по соответствующим субсчетам, без использования счетов 15 и 16. Транспортно-заготовительные расходы учитываются непосредственно в фактической себестоимости затрат и относятся на расходы в период списания запасов на производство согласно актам на списание товарно-материальных ценностей. Информация о наличии и движении запасов представлена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

На конец года краткосрочная дебиторская задолженность на предприятии составляет 151 925,0 тыс. руб. (за минусом резерва сомнительных долгов), в т.ч. за оказанные услуги 78 451,0 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в разделе 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

8. Обязательства

В качестве долгосрочных обязательств учитываются следующие показатели:

- Расчеты по аренде на сумму 9 862,0 тыс. руб.;
- Долгосрочные кредиты на сумму 324 819,0 тыс. руб.

1. Кредитная линия с лимитом 27 000 000 (Двадцать семь миллионов) рублей по заявлению о присоединении к Общим условиям кредитования № 4902010798-23-9 от 19.09.2023 г. Цель кредита: Оплата части задатка для участия в конкурсе по продаже муниципального имущества Солнечного муниципального района Хабаровского края, на основании Распоряжения от 17.08.2023 № 708-р. По договору устанавливается стандартная процентная ставка за пользование выданным траншам в размере 16,97 % годовых. Дата полного погашения задолженности выбранной кредитной линии по истечении 60 месяцев с даты заключения договора.

Остаток кредита по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 15 631,578 тыс. руб.

3. Кредитная линия с лимитом 167 000 000 (Сто шестьдесят семь миллионов) рублей по заявлению о присоединении к Общим условиям кредитования № 4902010798-23-11 от 28.11.2023 г. Цель кредита: Приобретение муниципального имущества Солнечного муниципального района Хабаровского края-имущественного комплекса электросетевого хозяйства. По договору на период льготного кредитования устанавливается льготная процентная ставка в размере 15 % годовых; по окончании льготного кредитования ставка составляет 19,24 % годовых. Дата полного погашения задолженности выбранной кредитной линии 28.11.2033 г.

Остаток кредита по состоянию на 31.12.2025 составляет 144 227,272 тыс. руб.

4. Кредитная линия с лимитом 179 100 113,25 (Сто семьдесят девять миллионов сто тысяч сто тринадцать) рублей по заявлению о присоединении к Общим условиям кредитования № 4902010798-24-1 от 11.09.2024 г. Цель кредита: Приобретение единого энергетического комплекса Ванинского района Хабаровского края; Объекты единого энерготехнического комплекса через аукцион, в т.ч. с применением расчетов по открываемому отзывному/безотзывному аккредитиву. По договору устанавливается стандартная процентная ставка в размере 25 % годовых. Дата полного погашения задолженности выбранной кредитной линии 11.09.2034 г.

Остаток кредита по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 164 960,630 тыс. руб.

Просроченной оплаты задолженности по кредитам и процентам ООО «РЭС» не имеет. Оснований для перевода долгосрочных обязательств по кредитам в краткосрочную не имеется.

- Безвозмездные поступления на сумму 18 623,0 тыс. руб. В качестве безвозмездных поступлений учитываются основные средства, поступившие по договору безвозмездного пользования с Администрацией Солнечного муниципального района Хабаровского края б/н от 19.12.2024. Объекты были оценены независимым оценщиком по рыночной стоимости. Ежемесячно по каждому объекту начисляется доход в сумме начисленной амортизации.

В качестве краткосрочных обязательств учитываются следующие показатели:

- Задолженность поставщикам и подрядчикам на сумму 186 109,0 тыс. руб.;
- Задолженность покупателям и заказчикам на сумму 46 857,0 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами на сумму 1 160 549,0 тыс. руб. (задолженность по концессионным соглашениям);
- Расчеты по аренде на сумму 5189,0 тыс. руб.;

- Задолженность по налогам и сборам на сумму 13 164,0 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию на сумму 5 398,0 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда на сумму 7 796,0 тыс. руб.;
- Расчеты с подотчетными лицами на сумму 139,0 тыс. руб.

Информация по обязательствам отражена в Пояснениях 8.1 пояснений к балансу.

9. Обеспечение обязательств

В качестве обеспечения обязательств учитывается вексель на сумму 25 000, 0 тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением выбытия имущества по решению собственника. Фактические затраты на производство за 2025 год составили 1 410 217,0 тыс. руб., в т.ч.:

- материальные затраты 6 517,0 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда 215 055,0 тыс. руб.,
- страховые взносы – 38 929,0 тыс. руб.,
- амортизация 203 505,0 тыс. руб.,
- прочие 946 221,0 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость услуг и по итогу месяца в полном объеме списываются как управленческие расходы на счет 90.08, а затем распределяется пропорционально выручке от оказания услуг. Информация о затратах предприятия на производство представлена в разделе 10 Пояснений бухгалтерского баланса.

Директор Т.Г. Диденко

Главный бухгалтер О.А. Шевальская

