Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ЭНЕРГОСЕТЬИНВЕСТХОЛДИНГ" (ООО «ЭСИХ»)

ИНН 7725837550 КПП 772501001 ОГРН 1147746874769

115280, Город Москва, ул. Автозаводская, дом 2, этаж 2, Помещение II, кабинет 13

1. Общая информация об организации

ООО «ЭСИХ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 01.08.2014г.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1 Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

35.12 — Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

3. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Дмитрик Роман Августович, доля участия - 100%.

Исполнительный орган Общества — Генеральный директор Лизунов Игорь Андреевич.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4. Численность

Численность сотрудников – 2 человека.

5. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов РФ и органами, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью программы «1С: Предприятие 8.3». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Инвентаризация в Обществе проведена в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам относится к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

5.1 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с даты принятия к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Приобретения основных средств в 2025 году в Обществе не было.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов, они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

5.2 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы», Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары". Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

5.3. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

5.4. Дебиторская и Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

В 2025 году Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 595 тыс.руб.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

Структура краткосрочной кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало	Поступило	Выбыло	Остаток на конец
Авансы полученные	2025	262	0	262	0
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2025	3	3	3	3
Налоги и сборы	2025	113	517	113	517
Оплата труда	2025	203	0	203	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	46	6	2	50
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025	416	0	416	0
Обязательства по аренде	2025	449	0	449	0
Итого		1496	526	1448	570

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на отчетную дату отсутствует.

Обществом созданы резерв на оплату ежегодных отпусков и страховых взносов на 31.12.2025 в сумме 234 тыс. руб. и на выплату годового вознаграждения на 31.12.2025 в сумме 321 тыс.руб. .

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв под выплату годового вознаграждения сотрудникам по итогам года создается ежеквартально.

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	На конец периода
Резерв ежегодных отпусков	2025	54	708	528	234
Резерв на годовое вознаграждение	2025	399	321	399	321
Итого	2025	453	1029	927	555

Структура дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало	Поступило	Выбыло	Остаток на конец
Авансы оплаченные	2025	272	6	271	7
Задолженность покупателей и заказчиков	2025	802	0	802	0
Налоги и сборы	2025	0	93	0	93
Прочие расчеты с контрагентами	2025	975	84	851	209
Расчеты по ЕНС	2025	17	205	0	222
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	30	0	0	30
Итого	2025	2 096	388	1924	561

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на отчетную дату отсутствует.

Договора, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

5.5. Доходы и расходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Выручка от оказания услуг признавалась по мере выполнения работ и услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией работ и услуг по основным видам деятельности.

Пени, штрафы по хозяйственным договорам и начисленные в бюджет РФ, признаются прочими расходами.

5.6. Финансовые вложения.

На основании Протокола внеочередного общего собрания участников Общества "Ивановские электрические сети" об увеличении уставного капитала от 20.06.2025 г. и свидетельства об удостоверении решения органа юридического лица 37 АА 2087738 от 20.06.2025 г. ООО "Энергосетьинвестхолдинг" передало имущество в уставный капитал ООО "Ивановские электрические сети" в размере 70956 тыс.руб.

5.7. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

5.8. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка в 2025 году у Общества составила 4 451 тыс.руб.

Структура расходов:

Себестоимость продаж, в том числе:	**3 316**
Амортизация	3 316
Управленческие расходы, в том числе:	**7 746**
Аренда имущества	457
Оплата труда	5 524
Отчисления на социальные нужды и прочие налоги	1 170
Прочие затраты	595
Доходы от оплаты доли в уставном капитале ООО «Ивановские электрические сети»	**6 249**
Проценты к получению	**1 750**
Доходы по договору цессии	**5 641**
Прочие доходы	**523**
Прочие расходы	**438**

По итогам 2025 года получен финансовый результат в виде чистой прибыли в размере 20 776 тыс.руб.

6. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ЭНЕРГОСЕТЬИНВЕСТХОЛДИНГ» Лизунов И.А.