

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ТрансЭнергоСервис"

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Вложения в ценные бумаги (код ОКВЭД 64.99.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

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

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не 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 упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах 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).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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 упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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.

2.7. 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.

3. Существенная информация

3.1. В бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. по строке 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" отражены финансовые вложения в уставный капитал ООО "ГорЭнергоСервис" в размере 60 000 тыс.руб. и в уставный капитал ООО "СПГЭС" в размере 16 990 тыс.руб.,

а также дебиторская задолженность по предоставленным займам ООО "Элмон" - 1 800 тыс.руб., ООО "Эталон" - 3 500 тыс.руб., ООО "Ювента"- 3 000 тыс.руб.

3.2. По строке 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" отражена дебиторская задолженность по начисленным процентам по предоставленным займам ООО "Элмон" - 2 784 тыс.руб., ООО "Эталон" - 2 416 тыс.руб., ООО "Ювента"- 1 622 тыс.руб., а также дебиторская задолженность по предоставленному беспроцентному целевому займу ООО "ГорЭнергоСервис" в размере 90 000 тыс.руб. и прочая задолженность 98 тыс.руб.

3.3 По строке 1410 "Долгосрочные заемные средства" отражена задолженность по выданным собственным векселям в размере 31153 тыс. руб., а также задолженность по займу, полученному от ООО "ЭнергоКом", в размере 2 500 тыс. руб. и задолженность по беспроцентному целевому займу, предоставленному ООО "СПГЭС", в размере 90 000 тыс.руб.

3.4 По строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" отражена задолженность по полученному авансу от ООО "ОЭС-Центр" размере 50 970 тыс. руб., задолженность по начисленным к уплате процентам по займу, полученному от ООО "ЭнергоКом", в размере 401тыс. руб., а также задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в размере 4

тыс.руб.

3.5 Поскольку основным видом деятельности организации является "Вложения в ценные бумаги" (код ОКВЭД 64.99.11), то в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2110 "Выручка" отражены дивиденды, полученные от ООО "СПГЭС", в размере 13 007 тыс.руб.

3.6. По строке 2120 "Расходы по обычным видам деятельности" отражены расходы на заработную плату, страховые взносы, аренду офиса и прочие расходы на общую сумму 728 тыс.руб.

3.7. По строке 2330 "Проценты к уплате" отражены начисленные к уплате проценты по полученному займу от ООО "ЭнергоКом" в размере 401 тыс.руб.

3.8. По строке 2340 "Прочие доходы" отражены начисленные к получению проценты по предоставленным займам ООО "Элмон", ООО "Эталон", ООО "Ювента" на общую сумму 872 тыс.руб., а также проценты по депозиту - 182 тыс.руб.

Директор ООО "ТрансЭнергоСервис" _____ Игнатьев Павел Дмитриевич

3 марта 2026 г.