

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МОНОЛИТ ЭНЕРГО»
(ООО «МОНОЛИТ ЭНЕРГО»)

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МОНОЛИТ ЭНЕРГО» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На основании ч. 2 ст. 14 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а так же Письма Минфина России от 29.12.2015 № 07-01-06/77013 Отчет о целевом использовании средств не входит в состав годовой бухгалтерской отчетности Общества (представляется только некоммерческими организациями).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МОНОЛИТ ЭНЕРГО»
Сокращенное наименование	ООО «МОНОЛИТ ЭНЕРГО»
Юридический адрес	117292, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул. Гримау, д. 10
Телефон	8 (495) 139-60-77
Электронная почта	info@monolit-energo.ru
Сайт	https://monolit-energo.ru
ОГРН	1207700280480
ИНН	9725034638
КПП	772701001
ОКПО	45171070
ОКТМО с 23.09.2024	45397000

В результате Решения учредителя Общества с ограниченной ответственностью «МОНОЛИТ ЭНЕРГО» № 01 от 31.07.2020 г. в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

зарегистрировано Общество с ограниченной ответственностью «МОНОЛИТ ЭНЕРГО», о чем внесена запись о создании юридического лица 07.08.2020г. за государственным регистрационным номером (ГРН) 1207700280480.

2.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- передача электрической энергии;
- технологическое присоединение;
- прочие виды деятельности.

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности.

2.3. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал на отчетную дату составляет 10 тыс. руб.

Распределение долей в уставном капитале Общества на 31.12.2025 г.:

Участник	ООО «ЕДИНСТВО»	ООО "УК ОСНОВА"
ИНН участника	9703005834	9725091820
Доля в уставном капитале:Номинальная стоимость доли (в рублях)	7 900	2 100
Размер доли (в процентах)	79	21

2.4. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

Обособленное подразделение Общества по адресу: 123022, г. Москва, 2-ая Звенигородская ул., д.13, стр.41, комната (офис) 11, 11а-11л снято с учета в ИФНС № 7703 по г. Москве 13.11.2025

Уведомление ИФНС № 7703 № 3990603978 от 30.12.2025.

2.5. Сведения о численности сотрудников

Показатель	за 2025 г.
Среднегодовая численность работающих	20,3

2.6. Сведения об органах управления и контроля

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Исупов Александр Анатольевич	Генеральный директор	Решение участника от 09.11.2021г. № 03	10.11.2021г.	5 лет

Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Максимова Любовь Алексеевна	Главный бухгалтер	Приказ от 13.07.2021г. № 03-од	13.07.2021г.	31.01.2023г.
2	Степанова Наталья Анатольевна	Главный бухгалтер	Приказ от 01.02.2023г. № 01-од	01.02.2023г.	-

Сведения о членах контрольных органов Общества

Органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

3.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия 8».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике
Капитальные вложения	<p>Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none">• понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;• определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина. <p>Капитальные вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.</p> <p>К таким затратам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none">• уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы с учетом всех скидок (накидок и т.п.) за минусом возмещаемых налогов;• стоимость активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;• заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);• иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 ФСБУ 26/2020. <p>В капитальные вложения не включаются:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств; • активы, используемые при осуществлении капитальных вложений, первоначальная стоимость которых менее 100 000 (Ста тысяч) рублей за единицу; • затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, когда они относятся к активам, используемым при осуществлении капитальных вложений); • затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их; • затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины); • затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями; • обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений; • управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств; • затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений; • затраты на обучение персонала; • иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств. <p>Указанные выше затраты признаются расходами периода, в котором они понесены.</p>				
<p>Основные средства</p>	<p>Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 начиная с отчетности за 2022 год.</p> <p>Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект имеет материально - вещественную форму; • объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; • объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. <p>Относятся к основным средствам независимо от их стоимости следующие группы объектов:</p> <table border="1" data-bbox="523 1809 1326 2063"> <tr> <td>1. Здания жилые</td> </tr> <tr> <td>2. Здания (кроме жилых)</td> </tr> <tr> <td>3. Сооружения, кроме ЛЭП</td> </tr> <tr> <td>4. Линии электропередачи и устройства к ним</td> </tr> </table>	1. Здания жилые	2. Здания (кроме жилых)	3. Сооружения, кроме ЛЭП	4. Линии электропередачи и устройства к ним
1. Здания жилые					
2. Здания (кроме жилых)					
3. Сооружения, кроме ЛЭП					
4. Линии электропередачи и устройства к ним					

	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="523 114 1318 174">5. Воздушные линии</td> </tr> <tr> <td data-bbox="523 174 1318 235">6. Распределительные пункты</td> </tr> <tr> <td data-bbox="523 235 1318 331">7. Оборудование трансформаторных подстанций (в том числе трансформаторы силовые, КРУ)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="523 331 1318 392">8. Транспортные средства</td> </tr> <tr> <td data-bbox="523 392 1318 452">9 Земельные участки</td> </tr> </table>	5. Воздушные линии	6. Распределительные пункты	7. Оборудование трансформаторных подстанций (в том числе трансформаторы силовые, КРУ)	8. Транспортные средства	9 Земельные участки	
5. Воздушные линии							
6. Распределительные пункты							
7. Оборудование трансформаторных подстанций (в том числе трансформаторы силовые, КРУ)							
8. Транспортные средства							
9 Земельные участки							
	<p>Для активов, не относящихся к указанным группам и имеющим первоначальную стоимость менее 100 000 (Ста тысяч) рублей за единицу включительно Общество не применяет ФСБУ 6/2020.</p> <p>Такие активы, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию. Приобретение таких объектов отражается непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».</p> <p>В Обществе срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению (по верхней границе группы).</p> <p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Ускоренная амортизация не применяется.</p> <p>Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация по основным средствам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода; • сверка остатков основных средств в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, обесценение, другие изменения). 						
Нематериальные активы	<p>Для учета первоначальной стоимости НМА применяется счет 04 «Нематериальные активы», для учета начисленной амортизации применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Аналитический учет ведется в разрезе инвентарных объектов НМА.</p> <p>НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.</p> <p>Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.</p>						

	<p>Расходами на приобретение (создание) НМА являются любые расходы, непосредственно связанные с приобретением (созданием) НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</p> <p>Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ, • общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов, • расходы по НИОКР в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами. <p>Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, • ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.</p> <p>Погашение стоимости НМА отражается в учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течение срока полезного использования этого актива.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.</p> <p>В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.</p> <p>Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.</p>
Запасы	<p>Запасы – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.</p> <p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящей УП.</p> <p>В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.</p> <p>Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.</p> <p>Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.</p> <p>В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы; • затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты

	<ul style="list-style-type: none"> • доходы от реализации основных средств, товаров, МПЗ, ценных бумаг, валюты, НМА, прочих активов, не отраженные в доходах по обычным видам деятельности, • доходы по договорам уступки прав требования, • проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты по ценным бумагам, проценты за отсрочку оплаты по заключенным договорам и доходы от участия в уставных капиталах других Обществ (При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период равномерно в течение срока пользования заемными средствами), • дивиденды и доходы от участия в других Обществах, • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Общества убытков, • суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, • суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка; • прочие доходы в сумме дооценки активов по результатам переоценки финансовых вложений (кроме акций, не предназначенных для продажи), по которым определяется рыночная стоимость, • денежные обязательства, подлежащие получению/оплате на основании решения третейского суда, • чрезвычайные доходы (в целях классификации чрезвычайных доходов/расходов к числу аварий не относятся аварии в результате дорожно-транспортных происшествий (ДТП)), • списанная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам (штрафам и пени), • иные аналогичные прочие доходы. <p>В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет прочих доходов ведется в разрезе видов прочих доходов.</p>
Расходы	<p>В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011г. №1178 и в исполнение приказа Министерства энергетики РФ от 13.12.2011 № 585, ведется раздельный учет затрат по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности.</p> <p>Прямые затраты отражаются на счете 20 «Основное производство» в разрезе основных видов деятельности, а именно:</p> <p>По регулируемым видам деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - к передаче электрической энергии относятся: <ul style="list-style-type: none"> • амортизация основных фондов и налог на имущество; • аренда (субаренда) имущества (в т.ч. электросетевого имущества, производственных помещений и прочего имущества производственного назначения); • работы и услуги производственного характера (в т.ч. ремонт, обслуживание электросетевого оборудования, прочих работ и услуг сторонних организаций производственного назначения); • расходы на покупку потерь при передаче электрической энергии; • сырье, материалы, инструмент (на производственные цели); • прочие прямые затраты, которые возможно непосредственно отнести к конкретному виду деятельности. - к технологическому присоединению:

	<p>Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;</p> <ul style="list-style-type: none"> • иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. <p>В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями; • управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов; • затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее - транспортно-заготовительные расходы); • расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов; • иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. <p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.</p>
Кредиты и займы	<p>Привлеченные заемные средства Обществ классифицируются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по сроку погашения займа, • по характеру задолженности (основной долг (по договору) и проценты. <p>К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев.</p> <p>К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>К просроченной относится задолженность, срок погашения которой уже наступил до отчетной даты.</p> <p>Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов Общества.</p> <p>Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.</p> <p>Если займ или кредит получен в рамках инвестиционной программы или программы энергосбережения, то проценты по нему относятся непосредственно на счет 20 «Основное производство» к тому имуществу, которое приобретено в рамках инвестиционной программы.</p>
Расходы будущих периодов	<p>В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты, прямо поименованные в действующих РСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007). • расходы по разработке и внедрению программного обеспечения (если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА).
Оценочные обязательства, резервы, условные обязательства и условные активы	<p>Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств: оплате отпусков.</p> <p>Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:</p> $\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100), \text{ где}$

	<ul style="list-style-type: none"> • ОценОбяз - величина оценочного обязательства Общества на соответствующую отчетную дату; • СрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922); • Дні - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату; • СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца; • n - количество работников на отчетную дату. <p>В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.</p> <p>Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы (п. 15, 22, пп. «а», «б» п. 23 ПБУ 8/2010, как начисление обязательства по отпускным в обычном порядке.</p>
Доходы	<p>Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг с учетом отраслевых особенностей.</p> <p>К основным видам деятельности Общества для целей отражения в отчетности доходов и расходов относятся:</p> <p>- регулируемые виды деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • передача электрической энергии, • технологическое присоединение, <p>- нерегулируемые виды деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прочая деятельность. <p>К прочей деятельности (пп.4а, п.5 ПБУ 9/99) относятся, например, сдача имущества в аренду/субаренду, ремонт и обслуживание электросетевых объектов, лабораторные работы, консультационные услуги и другие работы (услуги).</p> <p>Доходы от передачи электрической энергии и услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям определяются исходя из тарифов, утвержденных уполномоченным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов</p> <p>В бухгалтерском учете доходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 «Продажи».</p> <p>Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе видов деятельности, в рамках которой получен доход.</p> <p>Доходы от нерегулируемых видов деятельности (прочая деятельность) целиком относятся к региону государственной регистрации Общества.</p> <p>Прочие поступления – доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, наводнения, национализации и т.п.), носящие не регулярный (разовый) характер.</p> <p>К прочим доходам относятся:</p>

- работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги вышестоящих сетевых организаций, услуги подрядных организаций по строительству объектов электросетевого хозяйства и прочие расходы);
- прочие прямые затраты, которые возможно непосредственно отнести к конкретному виду деятельности.

Все прочие расходы, связанные с основными видами деятельности, не учитываемые на счете 20, относятся на счет 26.

По окончании месяца суммы фактической себестоимости производства списываются со счета 20 на счет 90 «Продажи» (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»).

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы Общества (в т.ч. управленческие расходы) делятся по видам деятельности:

- регулируемые виды деятельности:

- передача электрической энергии,
- технологическое присоединение,

- нерегулируемые виды деятельности:

- прочая деятельность.

пропорционально итоговой сумме выручки по соответствующим видам деятельности по организации в целом, по следующим формулам:

$$P_{кр\ i-го} = P_{кр\ общ} * K_{кр\ i-го}, \quad 1)$$

где:

$P_{кр\ i-го}$ – часть косвенных расходов, приходящихся на i -ый вид деятельности,

$P_{кр\ общ}$ – общая сумма косвенных расходов, подлежащая распределению,

$K_{кр\ i-го}$ – коэффициент распределения косвенных расходов i -го вида деятельности.

$$K_{кр\ i-го} = N_{i-го} / (N_{ээ} + N_{тп} + N_{пр}), \quad 2)$$

где:

$N_{i-го}$ – выручка от i -го вида деятельности ($N_{ээ}$, $N_{тп}$, $N_{пр}$)

$N_{ээ}$ – выручка от передачи электрической энергии,

$N_{тп}$ – выручка от технологического присоединения

$N_{пр}$ – выручка от прочих видов деятельности.

Косвенные расходы, относящиеся непосредственно к определенному виду деятельности, распределению не подлежат, а относятся к нему в полном объеме.

Суммы общехозяйственных расходов со счета 26 ежемесячно списываются со счета в полном размере в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90-8 «Управленческие расходы») (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

Прочие (в т.ч. внереализационные) расходы, учитываемые на счете 91.02 «Прочие расходы», не относящиеся к определенному виду деятельности, подлежат распределению аналогично распределению косвенных расходов по основным видам деятельности Общества:

- регулируемые виды деятельности:

- передача электрической энергии
- технологическое присоединение

	<p>- нерегулируемые виды деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • прочая деятельность. <p>Прочие (в т. ч. внереализационные) расходы, учитываемые на счете 91.02 «Прочие расходы», относящиеся непосредственно к определенному виду деятельности, распределению не подлежат, а относятся к данному виду деятельности в полном объеме.</p> <p>Прочие (в т. ч. внереализационные) расходы, учитываемые на счете 91.02 «Прочие расходы», поименованные ниже распределению не подлежат, а и относятся к нерегулируемым видам деятельности (прочей деятельности) в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; • расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; • отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского; • возмещение причиненных организацией убытков; • убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; • суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, • других долгов, нереальных для взыскания; • курсовые разницы; • сумма уценки активов; • перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной • прочие расходы, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
Учет налога на прибыль	Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

Генеральный директор _____ А.А. Исупов

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	13 000	-	50 000	63 000	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	70 000	-	143 000	200 000	-	-	-	-	13 000	-
в том числе: предоставленные займы	За 2025 г.	13 000	-	50 000	63 000	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	70 000	-	143 000	200 000	-	-	-	-	13 000	-
Итого	За 2025 г.	13 000	-	50 000	63 000	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	70 000	-	143 000	200 000	-	-	-	-	13 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 412	-	115 223	(85 469)	-	-	X	X	31 166	-
	За 2024 г.	1 234	-	964 347	(964 169)	-	-	X	X	1 412	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 412	-	71 334	(71 788)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 015	-	75 218	(74 821)	-	-	-	-	1 412	-
Товары	За 2025 г.	-	-	43 890	(13 682)	-	-	-	-	30 208	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	219	-	889 129	(889 348)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	554 472	-	8 202	-	(453 521)	-	-	-	109 153	-
	За 2024 г.	232 767	-	445 379	-	(123 674)	-	-	-	554 472	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	393 632	-	1 457	-	(393 632)	-	-	-	1 457	-
	За 2024 г.	153 033	-	285 789	-	(45 191)	-	-	-	393 632	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	59 685	-	24 199	-	(59 685)	-	-	-	24 199	-
	За 2024 г.	74 981	-	58 435	-	(73 731)	-	-	-	59 685	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	82 388	-	33	-	(204)	-	-	-	82 217	-
	За 2024 г.	4 656	-	82 388	-	(4 656)	-	-	-	82 388	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18 768	-	(18 768)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 768	-	-	-	-	-	18 768	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 280	-	-	-	-	-	1 280	-
	За 2024 г.	96	-	-	-	(96)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	554 472	-	8 202	-	(453 521)	-	-	X	109 153	-
	За 2024 г.	232 767	-	445 379	-	(123 674)	-	-	X	554 472	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	100	-	-	(100)	-	-	-
	За 2024 г.	165 135	100	-	-	-	(165 035)	100
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	100	-	-	(100)	-	-	-
	За 2024 г.	165 135	100	-	-	-	(165 035)	100
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	704 200	66 700	-	(621 582)	-	-	149 318
	За 2024 г.	309 125	547 395	-	(152 320)	-	-	704 300
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	115 374	41 401	-	(115 374)	-	-	41 401
	За 2024 г.	66 340	115 379	-	(66 345)	-	-	115 374
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	386 763	-	-	(386 679)	-	-	83
	За 2024 г.	223 094	230 291	-	(66 622)	-	-	386 763
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	184 059	100	-	(101 942)	-	-	82 117
	За 2024 г.	3 000	184 059	-	(3 000)	-	-	184 059
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	24 000	-	-	-	-	24 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	486	-	-	-	-	486
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	181	-	-	-	-	636
	За 2024 г.	12 387	-	-	(12 387)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	338	532	-	-	-	-	870
	За 2024 г.	4 304	-	-	(3 966)	-	-	338
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	16 802	-	-	(16 802)	-	-	-
	За 2024 г.	-	16 802	-	-	-	-	16 802
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	864	-	-	(784)	-	-	80
	За 2024 г.	-	864	-	-	-	-	864
Итого	За 2025 г.	704 300	66 700	-	(621 682)	-	X	149 318
	За 2024 г.	474 260	547 495	-	(152 320)	-	X	704 400

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

наименование показателя	период	на начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	17	(17)	-	-	-
	За 2024 г.	702	17	702	-	17
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	17	(17)	-	-	-
	За 2024 г.	702	17	702	-	17

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	76 000	-
в том числе: Залог за СЭС ООО	-	76 000	-
Выданные - всего	-	45 850	-
в том числе: СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК ЛСО ООО	-	45 850	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15 634	2 057
Затраты на оплату труда	31 385	43 466
Отчисления на социальные нужды	9 386	12 144
Амортизация	3	14
Прочие затраты	682 312	978 116
Итого по элементам	738 721	1 035 797
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	219
Итого расходы по обычным видам деятельности	738 721	1 036 016