

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

Общество с ограниченной ответственностью "НАЦИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНО-СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ-СИБИРЬ"

### 1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью "НАЦИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНО-СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ-СИБИРЬ" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Распределение электроэнергии (35.13)

### 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП», редакция 3.0.

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

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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.

Организация выделила на отдельный баланс обособленные подразделения:

- Филиал №1 ООО "НРСК-Сибирь",
- ФИЛИАЛ ПСК ООО "НРСК-СИБИРЬ".

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом следующих положений учетной политики:

Запасы

С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный

номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются относительно суммы прямых затрат за месяц по видам деятельности.

Основание: п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99

Транспортно-заготовительные расходы, которые относятся к нескольким группам или партиям запасов, распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов.

Основание: подп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы», п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008, см. также информационное сообщение Минфина от 02.08.2017 № ИС-учет-9

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости и по местам хранения.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

(Основание: п.13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н).

Горюче-смазочные материалы списываются в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, рапортов о работе строительной машины (механизма), составленных по формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат

#### Основные средства и НМА

По праву упрощенного учета затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, включаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

Основание: подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020

Контроль за наличием и движением исключительных прав и прав пользования осуществляется через забалансовый счет.

Основание: подп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

Стоимость капвложений формируют все фактические затраты на приобретение, создание основных средств и (или) нематериальных активов.

Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020

При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2022

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";
- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта при выполнении следующих условий: срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов, стоимость части отличается от стоимости целого объекта более чем на 10 процентов, но менее чем на 50 процентов .

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

Основные средства подразделяются на указанные ниже группы

- 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

Основание: п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020

Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты его признания в составе основных средств и прекращается с даты его списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

По основным средствам амортизация за неполный период считается пропорционально количеству дней в нем.

Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008

Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов, ликвидационной стоимости не более, чем на 5 процентов.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Стоимость таких завершенных капитальных вложений списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7 ФСБУ 14/2022, п. 7 ПБУ 1/2008

Капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в виде неотделимых улучшений образуют отдельный инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020), который амортизируется в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока договора аренды на момент ввода в эксплуатацию (Информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 N ИС-учет-29, п. 4, 7 ПБУ 1/2008).

#### Аренда

Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

#### Финвложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем, депозит).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

#### Резервы

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

Основание: п. 70, 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от

29.07.1998 № 34н

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества организации, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

Объекты, возводимые организацией в качестве подрядчика по договору подряда, не признаются инвестиционными активами.

(Основание: абз. 3 п. 7 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008, п. 7 ПБУ 1/2008)

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка по следующим видам деятельности:

- передача электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании организации;
- технологическое присоединение к электрическим сетям;
- оперативно-техническое обслуживание.

Остальные доходы являются прочими доходами.

В частности, к прочим доходам относятся:

- выручка от реализации имущества, а также имущественных прав организации;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам имущество.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Организация ведет отдельный учет доходов и расходов по регулируемым и нерегулируемым видам деятельности, по всем регулируемым видам деятельности, по субъектам РФ в случае, если деятельность предприятия регулируется органами более чем одного субъекта РФ, по иным критериям.

(п. 18.1 ПБУ 9/99, Постановление Правительства РФ от 22 сентября 2008 г. N 707)

К регулируемым видам деятельности организации относятся:

- передача электрической энергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании организации;
- технологическое присоединение к электрическим сетям;

К прямым затратам по регулируемым видам деятельности относятся:

- расходы субъекта естественных монополий по элементам (статьям) затрат;
- расходы на приобретение сырья и материалов;
- расходы на оплату услуг сторонних организаций (с выделением расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии по единой национальной электрической сети и на оплату услуг других сетевых организаций, расходов на страхование и ремонт основных средств);
- расходы на приобретение электрической энергии (с выделением расходов на приобретение электрической энергии в целях компенсации ее технологического расхода (потерь) в электрических сетях с разделением по уровням напряжения электрических сетей, а также коммерческого расхода (потерь));
- расходы на оплату труда;
- расходы на выплату страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования;
- расходы на амортизацию основных средств;
- расходы на амортизацию нематериальных активов;
- расходы по арендным и лизинговым платежам;
- расходы на уплату налогов;
- на выплату процентов по кредитам;
- прочие расходы..

Прямые расходы по регулируемым видам деятельности в полной сумме относятся в дебет счета 20 "Основное производство" (аналитический счет учета затрат по конкретному виду деятельности) по мере их осуществления.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008)

К косвенным затратам относятся затраты, связанные в целом с регулируемыми видами деятельности, при невозможности их отнесения на конкретный вид регулируемой деятельности.

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 25 "Общепроизводственные расходы" подраздел регулируемые виды деятельности.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и

Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, ежемесячно распределяются по каждому виду регулируемой деятельности, пропорционально произведенным

расходам и списываются на счет 20 «Основное производство»

Основание: пункт План счетов бухгалтерского учета и

Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

3.9.25. Общие управленческие затраты учитываются по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-08-1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения".

### 3. Иная информация

#### 3.1. Основные средства

По строке 1150 гр. 4 баланса «Основные средства» числятся:

Транспортные средства на сумму – 1423 тыс. руб.

Земельные участки на сумму 1129 тыс. руб.

Недвижимое имущество – 831 840 тыс. руб.

Права пользования активами – 1483 тыс. руб.

Незавершенное строительство – 1300 тыс. руб.

Иные основные средства – 105474 тыс. руб.

3.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

3.3. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.4. В отчетном периоде организацией получена прибыль.

#### 3.5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 250 000 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

ООО «Комета», доля участия — 20 процентов.

ООО "ПСК" доля участия — 20 процентов

ООО "ТСП" доля участия — 20 процентов

ООО "СЭТ 54" доля участия — 20 процентов

ООО "Электросети" доля участия — 20 процентов

#### 3.6. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Кожин Александр Юрьевич.

#### 3.7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Кожин Александр Юрьевич  
"27" марта 2026 г.