Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «НЭСК», за 2025 год.

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Независимая энергосбытовая компания»,

1.2. Сокращенное наименование Общества: ООО «НЭСК»

1.3. Контактные данные: адрес регистрации: РФ, 428022, г. Чебоксары Декабристов 33А оф 308

1.4. Дата государственной регистрации: 23.08.2011 ИНН 2130091901, КПП 213001001, ОГРН 1112130010805

1.5. Расчетный счет: № 40702810229040003121 Филиал "Нижегородский" АО "АЛЬФА-БАНКА" г. Нижний Новгород БИК 042202824 корсчет 30101810200000000824

1.6. Основные виды экономической деятельности 35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

1.7. Сведения об уставном капитале: 10000 рублей (Десять тысяч рублей)

1.8. Органы управления Общества: высший орган управления – общее собрание участников Общества, единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества

1.9. Среднесписочная численность работников: 2025 год - 10 человек. 2024 год -10 человек

1.10 Целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

1.11 Закупочная деятельность Общества осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", Положением о закупке товаров, работ, услуг в Обществе

2. Информация о показателях экономической эффективности деятельности Общества за 2025год:

№ п/п	**Наименование показателя**	**Величина показателя (тыс.руб)**
1.	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	800290
2.	Прибыль до налогообложения	525
3.	Чистая прибыль (убыток)	1050

2.1 Перечень совершенных Обществом в отчетном году крупных сделок, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок: не заключалось

3. Сведения о лице, занимающем должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа Общества: Генеральный директор Киселев Сергей Викторович (1 ставки)
4. Финансово-хозяйственная деятельность общества: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и базируется на нормах ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском Учете».
5. Учетная политика общества: Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и требования ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Действие учетной политики общества на 2025 продлено приказом № 26 от 28.12.2024г.
   Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверности всех видов отчетности – оперативной, бухгалтерской, налоговой, статистической.
   Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2025 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации.
   При формировании учетной политики предполагается, что:
   - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
   - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
   - принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
   - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
   - показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.
   - Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.
   Изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, в отчетном периоде не было.
   Внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, в связи с вступлением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
6. Краткосрочные и долгосрочные активы общества: В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

7. Собственные основные средства на балансе составляют 4411 тыс. рублей. Доходные вложения в материальные ценности отсутствуют. Учет основных средств осуществлять в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные приказом Минфина России от 1.09.2020 № 204н (далее-ФСБУ 6/2020). Установить стоимостной лимит для учета основных средств в размере 100 000 рублей (п.5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющие стоимость ниже указанного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.
   Определить группы основных средств: недвижимость (здания, земельные участки), машины и оборудования, офисное оборудование, транспортные средства.
   Определять срок полезного использования объекта основных средств при постановке объекта на учет, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020). Определить срок полезного использования основных средств исходя из:
   а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
   б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
   в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
   г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
   Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
   При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
   По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020). Не подлежат амортизации: основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, и др.);
   Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, а прекращение - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.
   Ликвидационная стоимость основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Ликвидационной стоимостью считается величина, которую организация может получить после выбытия объекта по окончании срока полезного использования за вычетом предполагаемых затрат, которые могут возникнуть при выбытии. Если при выбытии объектов основных средств в конце срока полезного использования не ожидаются поступления, или если ожидаемая к поступлению сумма не является существенной или не может быть определена, ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Восстановление основных средств может осуществляться посредством текущего ремонта. Замена любой из составных частей комплекса признается текущим ремонтом с отнесением расходов на «Основное производство» на соответствующие статьи затрат, при условии, что в результате ремонта инвентарного объекта не изменились первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

Затраты на осуществление текущего ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Существенные затраты на ремонт, технический осмотр или обслуживание основных средств с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

Капитальные вложения (п. 5 ФСБУ 26/2020) включают в себя в том числе стоимость еще не использованных материальных ценностей, приобретенных для создания, улучшения или восстановления объектов ОС, - независимо от счета, на котором они учтены (пп. "а" п. 5 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28).

Товарно-материальные ценности, приобретенные для модернизации основных средств (и для проведения капитальных ремонтов, если они признаются в составе компонентов основных средств), учитываются в составе внеоборотных активов, а приобретенные для текущего ремонта - в составе оборотных.

8. Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе 3749 тыс. рублей. Учет нематериальных активов осуществлять в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее-ФСБУ 14/2022).

Установить стоимостной лимит для учета объектов нематериальных активов в размере 100 000 рублей (п. 4 и 7 ФСБУ 14/2022). Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющие стоимость ниже указанного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за наличием и движением стоимости нематериальных активов ниже лимита осуществляется на забалансовом счете «Нематериальные активы, принятые в пользование».

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект п.11 ФСБУ 14/2022).

Определить группы нематериальных активов: компьютерные программы, для управленческих, учетных и коммерческих целей; базы данных; лицензии и разрешения, другие НМА (п.12 ФСБУ 14/2022).

Объекты нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете группам и видам по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 15/2022).

Определить срок полезного использования нематериальных активов при признании объекта в учете, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 30 и 40 ФСБУ 14/2022).
Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации с даты признания в бухгалтерском учете по дату выбытия нематериального актива. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации (п. 32 и 38 ФСБУ 14/2022).
Организация не проверяет стоимость объектов нематериальных активов на обесценение (п. 3 и 43 ФСБУ 14/2022).
Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды (п. 46 ФСБУ 14/2022).
Организация отражает последствия изменений учетной политики с связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей (п.53 ФСБУ 14/2022 и п.3 и 4 ПБУ21/2008).

9. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- готовая продукция;
- товары, предназначенные для продажи;
- незавершенное производство (НЗП).

Аналитический учет материалов ведется в Обществе по материально-ответственным лицам, местам хранения материалов и отдельными их наименованиями (видам, сортам, партиям, размерам и т.д.).
Фактическая стоимость безвозмездно полученных запасов, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Транспортно-заготовительные расходы распределяются между числящимися в остатках и использованными/ проданными запасами. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
Материалы для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.
Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.
В 2025 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.
В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты),

и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Общехозяйственные (управленческие) расходы в себестоимость НЗП не включаются, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции.

10. Дебиторская задолженность

    Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

    По состоянию на 31.12.2025г в бухгалтерском учете ООО «НЭСК» имеется непогашенная задолженность 193832 тыс. рублей

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

    К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

    Общество относит к денежным эквивалентам выданные краткосрочные займы и банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

    В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в состав потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

    В отчете о движении денежных средств суммы косвенного НДС представляются свернуто в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб. на 31.12.2025	Сумма, тыс.руб. на 31.12.2024	Сумма, тыс.руб. На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	3693	4479	2471
Средства в кассе	-	-	-
Итого:	3693	4479	2471

12. Расчеты по налогу на прибыль

    Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13. Признание доходов

    Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа или услуга считается выполненной или принятой.

    Работа или услуга считается выполненной или принятой на дату подписания акта приемки-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказания услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

    Выручка от реализации ТМЦ признается на момент перехода права собственности, установленный договором купли-продажи.

    Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров.

14. Признание расходов

    Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров.

    Коммерческие и управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

    В составе прочих расходов Общества признаны:

    • расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств, материалов и иных активов. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;

    • проценты, оплачиваемые организацией за представленные ей в пользование денежные средства;

    • другие расходы.

    Прочие расходы показываются в отчете о прибылях и убытках свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

15. Раскрытие существенных показателей: Общество арендует Офисное нежилое помещение с отдельным входом №308, общей S- 45,0 кв.м. расположенное на 3-м этаже нежилого отдельно-стоящего здания по адресу: 428022 Чувашская Республика, г. Чебоксары ул. Декабристов 33А. Сумма арендных платежей за 2025г. по договору аренду составляет 271 тыс. руб. Арендуемое нежилое помещение имеет ограничения в использовании объекта под офис в рамках его технических характеристик.
16. Финансовые вложения: Финансовые вложения на конец года отсутствуют.
17. Запасы: Информацию о наличии и движении запасов в разрезе их групп (видов) приведена в разделе «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности. Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков в отчетном периоде.

№ п/п	Наименование незавершенного строительства	Сумма, тыс. руб.		
		2025 год	2024 год	2023 год
1.	Товары	738	607	367
Итого:	1275	738	607	367

18. Заемные средства

    Долгосрочные обязательства по строке баланса 1410 «Заемные средства» задолженность на конец 2025 года 4088 тыс. рублей, 2024 год 8602 тыс. рублей, 2023 год 9527 тыс. рублей

19. Обязательства: В указанном разделе табличной части пояснений движение кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в свернутом виде. В балансе кредиторская задолженность строка 1520:

Вид кредиторской задолженности	**Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025**	**Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024**	**Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	95011	56882	50186
Расчеты с покупателями и заказчиками	65955	3650	306
Расчеты по налогам и сборам	524	1848	6

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	177	93	52
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	282	230	2288
Итого:	**161949**	**62703**	**52838**

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузке товаров (продукции, работ и услуг).

20. Распределение прибыли Общества: В 2025 году распределение прибыли за 2024 год не производилось.
21. Основной управленческий персонал Общества. В 2025 году Общество начислило управленческому персоналу вознаграждения (заработную плату) на общую сумму – 6575 тыс. руб, за 2024 год – 5798 тыс. руб.
    Удержанный налог на доходы физических лиц в 2025 году составил – 844 тыс.руб., 2024 году – 744 тыс.руб. Начислены страховые взносы за 2025 год – 1972 тыс.руб., 2024 год – 1739 тыс.руб.
    Займы основному управленческому персоналу в 2025 году не представлялись.
    Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались
22. Информация о государственной помощи.
    В 2025 году Общество не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек, и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств (п.4 ПБУ 13/2000).
23. Информация о совместной деятельности.
    Общество не имеет активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности на 31.12.2025г.
24. Информация о совместной деятельности.
    Общество не имеет активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности на 31.12.2025г.
25. Информация о составе чрезвычайных доходов и расходов
    в составе прочих доходов и расходов.
    Общество не имело чрезвычайных доходов и расходов в 2025 году.
26. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.
    Политика Общества в области управления рисками базируется на рекомендациях мировых практик и соответствует требованиям российского законодательства.
    Система управления рисками предприятия способствует сохранности активов, уменьшению рисков, повышению управляемости предприятия, формированию достоверной отчетности и выполнению действующих норм законодательства и обеспечивает его руководство разумной гарантией достижения стратегических и операционных целей.
    Введенные санкции иностранных государств, на фоне геополитического конфликта в Украине, напрямую не затрагивают Общество, однако, по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем. Санкции в отношении секторов российской экономике привели к росту нестабильности и волатильности цен и спроса на внутреннем финансовом рынке.
    На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать исполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор ООО «НЭСК» Киселев С.В.