Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу
и исправленному отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
ООО «Межрегиональная энергосбытовая компания»
за 2025 год

Общие сведения об Организации:

Сокращенное наименование: ООО «МЭК»

ИНН 9725031644

ОГРН 1207700126347

Адрес в пределах места нахождения: 115280, Город Москва, ул Ленинская Слобода, д. 19, помещ. 19/2

Руководителем Общества (генеральным директором) до 02.04.2026г. являлся Трошкин Максим Владимирович, с 03.04.2026г. генеральным директором Общества назначен Терисаян Артур Апресович.

Если не указано иное, значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Организации – Торговля электроэнергией (ОКВЭД 35.14).

В отчетном периоде Организация осуществляла следующие виды деятельности:

- Торговля электроэнергией (ОКВЭД 35.14)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, с использованием предусмотренных для малых предприятий упрощений.

Упрощенная бухгалтерская отчетность составляется по формам, приведенным в Приложении № 9 к ФСБУ 4/2023 и реализованным в программном продукте «1С: Предприятие 8.3». Раскрытие существенных показателей деятельности Общества за 2025 год выполнено в формате таблиц, рекомендованных Приложением № 8 к ФСБУ 4/2023, с учетом права субъектов малого предпринимательства на упрощенный порядок формирования отчетности.

Упрощенная бухгалтерская отчетность включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом: с 1 января по 31 декабря отчетного года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает:

- для показателей бухгалтерского баланса – 5% валюты баланса на отчетную дату;

- для показателей отчета о финансовых результатах – 5% выручки за отчетный период;

- для показателей о движении денежных средств: поступления признаются существенными, если их величина превышает 5% общей суммы поступлений за отчетный период; платежи – если превышают 5% общей суммы платежей за отчетный период.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Информация признается существенной по качественному критерию, если ее характер, содержание или значение могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, независимо от ее количественной величины.

К качественно существенной информации, подлежащей обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности (в соответствующих формах или в пояснениях), относятся:

информация о наличии судебных разбирательств, способных существенно повлиять на финансовое положение;

данные о полученных или утраченных лицензиях и разрешениях;

информация о событиях после отчетной даты, существенно влияющих на оценку финансового положения;

сведения о прекращении отдельных видов деятельности;

иная информация, аналогичная по характеру.

Общество пользуется правом не раскрывать информацию о связанных сторонах в соответствии с пунктом 3 ПБУ 11/2008. В связи с этим соответствующий раздел в пояснениях к бухгалтерской отчетности не формируется.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим:

- Оценочные обязательства и резервы не создаются.

- Отчет о движении денежных средств в состав годовой бухгалтерской отчетности не включается.

- Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не проводится. Активы отражаются по балансовой стоимости без корректировки на обесценение.

- Исправление ошибок осуществляется в упрощенном порядке: ошибки прошлых лет, в том числе существенные, исправляются в текущем периоде с отнесением корректировок на прочие доходы и расходы. Ретроспективный пересчет показателей отчетности не производится.

- Изменения учетной политики отражаются перспективно. Ретроспективный пересчет показателей за прошлые периоды не производится.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи электроэнергии.

Расходы по обычной деятельности подразделяются на расходы, связанные с приобретением (закупкой) электроэнергии и мощности, и расходы на обеспечение торговой деятельности (управленческие и коммерческие расходы).

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычной деятельности подразделяются на расходы, связанные с приобретением (закупкой) электроэнергии и мощности, и расходы на обеспечение торговой деятельности (управленческие и коммерческие расходы).

Услуги по передаче электрической энергии, оказываемые сетевыми организациями, отражаются в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу.

Оценка запасов (материалов) при их отпуске в эксплуатацию и ином выбытии производится по средней себестоимости. Товары списываются по стоимости приобретения.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они понесены. К таким запасам относятся: офисная бумага, канцелярские принадлежности, периодические издания и иные аналогичные расходные материалы.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Проверка запасов на обесценение и создание резерва под обесценение не производятся.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за январь – декабрь 2025 года.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170 упрощенного бухгалтерского баланса)

Организацией выявлена существенная ошибка текущего года: не учтены расходы, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов в сумме 8 000 тыс. руб., что привело к занижению строки 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» на 7 982 тыс. руб. (8000 плюс (17 тыс. руб.) несущественная корректировка отложенного налогового актива).

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы до корректировки	1849	1 918	1 536
Корректировка	7982		
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы после корректировки	9831	1 918	1 536

3.2. **Запасы (стр. 1210 упрощенного бухгалтерского баланса)**

В связи с выявлением существенной ошибки, заключающейся в несписании стоимости электрической мощности, приобретенной в 2023-2025 годах и ошибочно числившейся на счете 41 «Товары», произведено исправление ошибки в 2025 году путем списания стоимости товаров и отражения расходов на сумму 34 246 тыс. руб.

Корректировка (списание мощности)	Всего	(34 246)
	За 2025 г.	(16 705)
	За 2024 г.	(3 609)
	За 2023 г.	(13 932)

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 22/2010, организация как субъект малого предпринимательства приняла решение исправлять существенные ошибки прошлых лет (2023–2024 гг.) без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Соответствующие корректировки отражены в отчетности текущего (2025) года путем отнесения выявленных сумм на расходы без пересчета вступительных остатков и показателей за предыдущие периоды.

Информация о наличии и движении запасов, в том числе с учетом указанной корректировки, раскрыта в таблице №1.

Таблица № 1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано: фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы (товары) до корректировки - всего	За 2025 г.	17 542	138 338	(121 633)	34 246
	За 2024 г.	13 932	115 542	(111 933)	17 542
Корректировка (списание мощности)	За 2025 г.		(17 541)	(16 705)	
Запасы (товары) – всего (после корректировки)	За 2025 г.	17 542	(17 541)	(138 338)	0

3.3. **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 упрощенного бухгалтерского баланса)**

Денежные средства организации представлены исключительно остатками на расчетных счетах в банках. Денежные эквиваленты и наличные денежные средства в кассе отсутствуют.

Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 5413 тыс. рублей, что соответствует показателю строки 1250 бухгалтерского баланса. Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 137 тыс. рублей. Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1588 тыс. рублей

3.4. **Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240 упрощенного бухгалтерского баланса)**

В 2025 году организацией выявлена существенная ошибка, связанная с занижением суммы дебиторской задолженности (в бухгалтерском учёте не были своевременно отражены первичные документы от контрагентов).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, в том числе с учетом указанной корректировки, раскрыта в таблице № 2.

Таблица № 2 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
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 921	27 820	(13 796)	27 945
	За 2024 г.	8 844	16 199	(11 122)	13 921
Корректировка	За 2025 г.		121 482	1 440	120 041
Краткосрочная дебиторская задолженность после корректировки - всего	За 2025 г.	13 921	147 986	(13 796)	147 987
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	265	3 026	(141)	3 149
	За 2024 г.	1 180	166	(1 081)	265
Корректировка	За 2025 г.			(1 440)	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками после корректировки	За 2025 г.	265	3 026	(141)	3 149
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 620	22 778	(13 620)	22 778
	За 2024 г.	7 664	15 997	(10 041)	13 620
Корректировка	За 2025 г.		121 482		121 482
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 620	144 260	(13 620)	144 260

Сомнительная задолженность на 31.12.2025 не выявлена.

3.5. Капитал (стр. 1310 упрощенного бухгалтерского баланса)

Уставный капитал общества составляет 10 000 тыс. рублей.

Изменений величины уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

Единственным участником общества на 31.12.2025 был Трошкин Максим Владимирович.

17.03.2026 произошла смена единственного участника Общества на АО «КАПИТАЛАЛЬНС, владеющий 100% долей уставного капитала.

Нераспределенная прибыль организации по состоянию на отчетную дату сформирована следующим образом:

На 31 декабря 2025 года величина нераспределенной прибыли составляет 50 тыс. рублей, в том числе убыток прошлых лет – 3696 тыс. рублей, прибыль отчетного года – 3 746 тыс. рублей.

Корректировки остатков в связи с изменением учетной политики в отчетном периоде не производились.

В течение отчетного периода нераспределенная прибыль увеличилась за счет чистой прибыли, полученной в 2025 году, в размере 3746 тыс. рублей. Иные источники увеличения капитала отсутствовали.

Формирование фондов за счет чистой прибыли организации в отчетном периоде не производилось.

С учетом произведенных операций остаток нераспределенной прибыли на 31 декабря 2025 года составил 50 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов организации определена в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н (пункты 1-3 Порядка).

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Активы, принимаемые к расчету (стр. 1600 баланса)	164 925	33 689
Обязательства, принимаемые к расчету (стр. 1410 + стр. 1520)	- 154 876	-27 385
Чистые активы	10 050	6 304

Чистые активы организации превышают величину уставного капитала.

3.6. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 упрощенного бухгалтерского баланса)

Заемные обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. В составе долгосрочных обязательств отражены долгосрочные займы.

Информация о наличии и движении заемных средств раскрыта в таблице № 3.

Таблица № 3 Наличие и движение долгосрочных 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	
			в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	15 280	20 780	-	36 060
	За 2024 г.	13 600	1 680	-	15 280
Долгосрочные займы	За 2025 г.	15 280	20 780	-	36 060
	За 2024 г.	13 600	1 680	-	15 280

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520 бухгалтерского баланса)

В 2025 году организацией выявлена существенная ошибка, связанная с занижением суммы кредиторской задолженности (в бухгалтерском учёте не были своевременно отражены первичные документы от контрагентов).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, в том числе с учетом указанной корректировки, раскрыта в таблице № 4.

Таблица № 4 Наличие и движение краткосрочных 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	
			в результате фактов хозяйственной жизни	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 764	15 023	(11 620)	15 167
	За 2024 г.	7 173	12 900	(8 309)	11 764
в том числе:					
Корректировка	За 2025 г.		103 649		103 649
Краткосрочные обязательства – всего после корректировки	За 2025	13 921			118 816

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 643	13 688	(11 590)	13 740
	За 2024 г.	7 079	12 066	(7 502)	11 643
Корректировка	За 2025 г.		103 649		103 649
Расчеты с поставщиками и подрядчиками – после корректировки	За 2025 г.		117 389		117 389

3.8. Выручка (стр. 2110 упрощенного отчета о финансовых результатах)

Единственным видом деятельности Организации является торговля электроэнергией. Вся полученная выручка относится к доходам от обычных видов деятельности по данному виду.

3.9. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120 упрощенного отчета о финансовых результатах)

В связи с выявлением существенной ошибки, заключающейся в несписании стоимости электрической мощности, приобретенной в 2023-2025 годах и ошибочно числившейся на счете 41 «Товары», произведено исправление ошибки в 2025 году путем списания стоимости товаров и отражения расходов на сумму 34 246 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, в том числе с указанной корректировкой, раскрыты в таблице № 5.

Таблица № 5 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	Корректировка за 2025 г.	За 2025 г. после корректировки	За 2024 г.
Материальные затраты	121 633	16 705	138 338	111 665
Затраты на оплату труда	466		466	474
Отчисления на социальные нужды	131		131	117
Прочие затраты	65 906		65 906	52 508
Итого расходы по обычным видам деятельности	188 136	16 705	204 841	164 755

Расшифровка строки «Прочие затраты» представлена в таблице № 6.

Таблица № 6 Расшифровка строки «Прочие доходы и прочие расходы»

Наименование затрат	За 2025 г.	корректировка	За 2025 г. после корректировки	За 2024 г.
Прочие доходы				
Реализация прочего оборудования	-	23 234	23 234	-

Прочее	829	-	829	153
Итого	829	23 234	24 063	153
Прочие расходы				
Членские взносы в НП Совет рынка	(3 300)	0	(3 300)	(2 932)
Корректировка списания мощности	-	(17 541)	(17 541)	-
Прочее	(74)	(45)	(119)	(369)
Итого	(3 374)	(17 586)	(20 960)	(3 301)

3.10. Показатели по движению денежных средств раскрыты в таблице 7.

Таблица № 7 Расшифровка существенных денежных потоков поступлений

Показатели	**за 2025 год**	**за 2024 год**
Денежные потоки от текущих операций - всего	200 333	165 035
Поступления от продажи электроэнергии	199 101	164 245
Платежи - всего:	(215 865)	(168 167)
В том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(209 012)	(167 106)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(15 532)	(3 132)
Денежные потоки от финансовых операций - всего	49 838	20 130
Получение кредитов и займов	49 810	20 130
Платежи в связи с погашением займов	(29 030)	(18 450)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	20 808	1 680
Сальдо денежных потоков за период	5 276	(1 452)
Остаток денежных средств на конец периода	5 413	136

3.11. Информация о событиях после отчетной даты

17.03.2026г. произошла смена единственного участника Общества на АО «КАПИТАЛАЛЬНС, владеющий 100% долей уставного капитала.

С 03.04.2026г. генеральным директором Общества назначен Терисаян Артур Апресович.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.12. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Организации отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства буду погашаться в установленном порядке.

События или условия, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствуют.

3.13. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Рыночный риск. Организация оценивает рыночный риск как возможный в связи с изменением курса валют.

Риск ликвидности. Организация оценивает риск ликвидности как незначительный.

Операционный риск. Организация оценивает риск как незначительный. Для упреждения данного риска Организация проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления,—проводит мониторинг рыночных цен на товар/работы/услуги, которые необходимы для деятельности Организации и т. д.

Репутационные риски. Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют существенные факты, которые могли бы оказать значительное негативное воздействие на сокращение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции (услуг).

3.15. Корректировка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Первоначальная бухгалтерская отчетность была выпущена 19 марта 2026 года.

Данная бухгалтерская отчетность является корректировочной. В частности, скорректированы показатели:

- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы;
- запасы;
- финансовые и другие оборотные активы;
- капитал;
- краткосрочная кредиторская задолженность;

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- налог на прибыль (доходы) организаций.

Суммы и причины корректировок отражены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Генеральный директор Терисаян А.А.

М.П

"27" апреля 2026 г.