

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Россети ЦИУС ЕЭС»
за 2025 год**

(Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Россети ЦИУС ЕЭС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации)

Москва
2025

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения.....	4
II. Информация об учетной политике.....	12
1. Основа составления.....	12
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	12
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	12
4. Нематериальные активы.....	13
5. Основные средства.....	14
6. Незавершенные капитальные вложения.....	16
7. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	18
8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	20
9. Финансовые вложения.....	20
10. Прочие внеоборотные активы.....	21
11. Запасы.....	21
12. Дебиторская задолженность.....	22
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	23
14. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал.....	24
15. Кредиторская задолженность.....	24
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	25
17. Расчеты по налогу на прибыль.....	26
18. Доходы.....	27
19. Расходы.....	27
20. Доходы и расходы по договорам строительного подряда.....	28
21. Информация о сальдо единого налогового счета.....	29
22. Критерий существенности в целях представления показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	29
23. Изменения учетной политики.....	30
III. Раскрытие существенных показателей.....	35
1. Нематериальные активы.....	35
2. Основные средства.....	37
3. Капитальные вложения.....	45
4. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	46
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	47
6. Финансовые вложения.....	47
7. Отложенные налоговые активы.....	47
8. Прочие внеоборотные активы.....	48
9. Запасы.....	48
10. Дебиторская задолженность.....	51

11. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	54
12. Прочие оборотные активы.....	55
13. Капитал и резервы	55
14. Кредиты и займы.....	58
15. Оценочные обязательства.....	58
16. Условные обязательства	59
17. Обязательства.....	60
18. Информация о доходах и расходах	61
19. Налоги	66
20. Связанные стороны	70
21. Вознаграждение основному управленческому персоналу организации.....	76
22. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом	77
23. Обеспечения обязательств и платежей.....	77
24. Информация о полученных бюджетных средствах	79
25. Информация по сегментам	79
26. Информация об участии в совместной деятельности.....	80
27. Информация о рисках хозяйственной деятельности	81
28. Непрерывность деятельности	81

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Акционерное общество «Россети Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы», сокращенное наименование АО «Россети ЦИУС ЕЭС» (далее - Общество); создано во исполнение распоряжения ОАО «ФСК ЕЭС» от 17.12.2007 № 447р.

Государственная регистрация Общества осуществлена путем внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц 14.01.2008 за основным государственным регистрационным номером 1087746041151. Начало производственной деятельности Общества – 01.04.2008.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (далее по тексту – ПАО «Россети» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2025 года доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале Общества составила – 100% (на 31 декабря 2024 года – 100%, на 31 декабря 2023 года – 100%).

ПАО «Россети» является публичной компанией, акции которой торгуются на бирже. Структура акционерного капитала ПАО «Россети» раскрывается по следующей ссылке:

<https://www.rosseti.ru/shareholders-and-investors/share-capital/>

На 31.12.2025 в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» (ИНН 4716016979) контрольный пакет акций принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В соответствии с терминами, предусмотренными Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарные владельцы (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом — юридическим лицом, либо имеют возможность контролировать действия клиента), у Общества отсутствуют.

Общество создано без ограничения срока деятельности и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным

¹ в 2015 году Открытое акционерное общество «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы» (сокращенное наименование – ОАО «ЦИУС ЕЭС») переименовано в Акционерное общество «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы» (сокращенное наименование – АО «ЦИУС ЕЭС»), а 27.06.2024 в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в Устав АО «ЦИУС ЕЭС», в соответствии с которыми новое полное наименование общества – Акционерное общество «Россети Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы» (сокращенное наименование – АО «Россети ЦИУС ЕЭС»)

² В 2015 году Открытое акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (сокращенное наименование – ОАО «ФСК ЕЭС») переименовано в Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (сокращенное наименование – ПАО «ФСК ЕЭС»), а 12.10.2022 в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в Устав ПАО «ФСК ЕЭС», в соответствии с которыми новое полное наименование общества – Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети» (сокращенное наименование – ПАО «Россети»).

законом от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

Устав Общества утвержден решением ПАО «Россети»:

- редакция, действовавшая до 04.03.2025, зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 22.08.2018 (протокол заседания Правления ПАО «Россети» от 31.07.2018 №1565);

- редакция, действующая с 05.03.2025, зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 24.12.2025 (протокол заседания Правления ПАО «Россети» от 09.12.2025 №147).

Основными видами экономической деятельности Общества являются:

- услуги технического заказчика;
- выполнение работ, связанных со строительством на сторону (*генеральный подрядчик*);
- реализация товаров (*реализация оборудования в рамках выполнения договоров строительного подряда*);
- прочая деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет 6 филиалов:

1. Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Центра (дата постановки на учет 03.04.2008).

Адрес: 121353, г. Москва вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул. Беловежская, д. 4.

2. Филиал АО «Россети ИУС ЕЭС» — ЦИУС Северо-Запада (дата постановки на учет 07.04.2008).

Адрес: 195009, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Финляндский округ, пр-т Лесной, д. 21, к. 1, литера Б

3. Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Юга (дата постановки на учет 11.04.2008).

Адрес: 357532, г. Пятигорск, ул. 295 Стрелковой дивизии, д. 13, корп. 4.

4. Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Урала (дата постановки на учет 15.04.2008).

Адрес: 620014, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, стр. 7, офис 807.

5. Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Сибири (дата постановки на учет 29.04.2008).

Адрес: 660041, г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66 «А».

6. Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» — ЦИУС Востока (дата постановки на учет 03.04.2008).

Адрес: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Дзержинского, д. 43. Филиалы по месту нахождения осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и документами внутреннего нормативного регулирования Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, к компетенции Общего собрания акционеров. В своей деятельности Совет директоров руководствуется Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Состав Совета директоров АО «Россети ЦИУС ЕЭС» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества от 30.06.2025 (протокол от 01.07.2025 № 125) в количестве 7 членов (должности указаны на момент избрания):

№	Ф.И.О.	Должность
1	Мольский Алексей Валерьевич	Заместитель Генерального директора по инвестициям и капитальному строительству ПАО «Россети»
2	Бычко Михаил Александрович	Начальник Департамента капитального строительства ПАО «Россети»
3	Агафонов Максим Сергеевич	Директор по имущественным отношениям – начальник Департамента имущественных отношений ПАО «Россети»
4	Тулба Андрей Петрович	Директор по экономике – начальник Департамента экономики ПАО «Россети»
5	Казачков Андрей Владимирович	Директор по безопасности ПАО «Россети»
6	Булатов Виталий Геннадьевич	Генеральный директор АО «Россети ЦИУС ЕЭС»
7	Ханафеев Марат Анварович	Заместитель Генерального директора по закупочной деятельности ПАО «Россети»

Состав Ревизионной комиссии АО «Россети ЦИУС ЕЭС» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества от 30.06.2025 (протокол от 01.07.2025 № 125) в количестве 5 членов (должности указаны на момент избрания):

№	Ф.И.О.	Должность
1	Ульянов Антон Сергеевич	Директор по внутреннему аудиту - начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
2	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
3	Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента внутреннего аудита - начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
4	Андриасова Гаяне Робертовна	Заместитель начальника управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
5	Роптанова Елена Михайловна	Главный эксперт управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

С 01.01.2025 по 27.05.2025 руководство Обществом осуществлял Сергеев С.В. (трудовой договор от 26.05.2021 № 22/21; протокол Совета директоров от 03.11.2023 № 413).

С 28.05.2025 руководителем Общества является Булатов В.Г. (трудовой договор от 28.05.2025 № 9/25; протокол Совета директоров от 27.05.2025 № 464).

Адрес (место нахождения) Общества: 121353, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул. Беловежская, д. 4.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 881 человек (на 31.12.2024 - 874 человек, 31.12.2023 - 830 человек).

Реорганизация Общества в форме присоединения

Внеочередным общим собранием акционеров Общества 11 марта 2025 года принято решение о реорганизации Акционерного общества «Россети Центр инжиниринга и

управления строительством Единой энергетической системы» в форме присоединения к нему Акционерного общества «Россети Центр технического заказчика». 28 августа 2025 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности Акционерного общества «Россети Центр технического заказчика» и завершении реорганизации Акционерного общества «Россети Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы» в форме присоединения к нему указанной компании.

В результате реорганизации количество принадлежащих ПАО «Россети» обыкновенных акций АО «Россети ЦИУС ЕЭС» составило 849 733 782 штуки, одинаковой номинальной стоимостью 1 рубль каждая, на общую сумму по номинальной стоимости 849 733 782 рубля.

При этом доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале АО «Россети ЦИУС ЕЭС» не изменилась и составила 100%.

Уведомление о реорганизации АО «Россети ЦИУС ЕЭС» в форме присоединения к нему АО «Россети ЦТЗ» размещено в Едином федеральном реестре юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц 14.03.2025 № 26257086.

Запись о начале процедуры реорганизации АО «Россети ЦИУС ЕЭС» внесена в ЕГРЮЛ 25.03.2025.

Договор о присоединении АО «Россети ЦТЗ» к АО «Россети ЦИУС ЕЭС», а также передаточный акт АО «Россети ЦТЗ», реорганизуемого в форме присоединения к АО «Россети ЦИУС ЕЭС» подписаны 28.03.2025.

Согласно данных передаточного акта от 28.03.2025 АО «Россети ЦТЗ», реорганизуемого в форме присоединения к АО «Россети ЦИУС ЕЭС» передаются следующие активы и обязательства:

Наименование	тыс. руб.	
	на 31.12.2023	
Внеоборотные активы	24 834	
Оборотные активы	249 151	
Капитал и резервы	35 635	
Долгосрочные обязательства	4 531	
Краткосрочные обязательства	233 819	

Записи о прекращении деятельности АО «Россети ЦТЗ» и о завершении реорганизации АО «Россети ЦИУС ЕЭС» внесены в ЕГРЮЛ 28.08.2025.

Дополнительный выпуск ценных бумаг АО «Россети ЦИУС ЕЭС» зарегистрирован Банком России 29.05.2025 рег. номер: 1-01-12862-А-001D. Дополнительные акции АО «Россети ЦИУС ЕЭС» размещены регистратором АО «Регистраторское общество «Статус» (рег. номер: 1-01-12862-А-001D, операция выполнена по состоянию на дату 28.08.2025). Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг АО «Россети ЦИУС ЕЭС» зарегистрирован Банком России 23.09.2025.

Расходы АО «Россети ЦИУС ЕЭС», связанные с реорганизацией составили 103 тыс. руб.

Резервный капитал присоединяемого общества (5 тыс. руб.) был отнесен на нераспределенную прибыль.

На дату завершения реорганизации (дата внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединяемого общества) произошли изменения итогового вида, состава и стоимости имущества, возникновения, изменения, прекращения прав и обязательств, передаваемых присоединяющему обществу, в

период с даты на которую составлен передаточный акт:

1. Изменения учетной политики АО «Россети ЦТЗ»:

- АО «Россети ЦТЗ» приняло решение о развернутом отражении в бухгалтерском балансе отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и (или) в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Ранее ОНА или ОНО отражались свернуто в бухгалтерском балансе.

- АО «Россети ЦТЗ» приняло решение об отражении в бухгалтерском балансе авансов полученных по группе статей «Кредиторская задолженность» за вычетом сумм НДС по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и строке 1520 «Кредиторская задолженность» (подстрока 1526 «авансы полученные») в зависимости от предусмотренного договором срока погашения. Ранее НДС с авансов полученных отражался по строке 1260 «Прочие оборотные активы», сумма полученных авансов от покупателей (заказчиков) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) отражалась в составе кредиторской задолженности с учетом НДС.

- АО «Россети ЦТЗ» приняло решение об отражении в бухгалтерском балансе авансов выданных по группе статей «Дебиторская задолженность» в оценке за вычетом сумм НДС, подлежащего вычету (принятого к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Ранее сумма выданных авансов поставщикам (подрядчикам) отражалась в составе дебиторской задолженности с учетом НДС по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (подстрока 123205 «авансы выданные»).

Влияние данных корректировок на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 приведены в таблице:

Показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г.

Статья бухгалтерского баланса	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике	тыс. руб. Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1180 Отложенные налоговые активы	16 508	1 866	18 374
1100 Итого по разделу I	24 834	1 866	26 700
1230 Дебиторская задолженность	174 411	(2 556)	171 855
1260 Прочие оборотные активы	7 510	(7 068)	442
1200 Итого по разделу II	249 151	(9 624)	239 527
1600 Баланс	273 985	(7 758)	266 227
1420 Отложенные налоговые обязательства	-	1 866	1 866
1400 Итого по разделу IV	4 531	1 866	6 397
1520 Кредиторская задолженность	196 389	(7 068)	189 321
1550 Прочие обязательства	2 556	(2 556)	-
1500 Итого по разделу V	233 819	(9 624)	224 195
1700 Баланс	273 985	(7 758)	266 227

2. Изменения активов и обязательств АО «Россети ЦТЗ» начиная с даты составления передаточного акта:

тыс. руб.

Показатель	Данные бухгалтерского баланса		Изменение
	Согласно передаточному акту от 28 марта 2025 г. (данные на 31 декабря 2023 г.) с учетом изменений учетной политики	Согласно данным заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности на 27 августа 2025 г.	
Активы, в том числе:	266 227	111 293	(154 934)
Основные средства	8 108	1 337	(6 771)
Финансовые вложения	99	99	-
Отложенные налоговые активы	18 374	26 074	7 700
Прочие внеоборотные активы	119	-	(119)
Запасы	9	3	(6)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	264	264
Дебиторская задолженность	171 855	72 645	(99 210)
Денежные средства и денежные эквиваленты	67 221	10 871	(56 350)
Прочие оборотные активы	442	-	(442)
Капитал и обязательства, в том числе:	266 227	111 293	(154 934)
Уставный капитал	100	100	-
Резервный капитал	5	5	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	35 530	32 535	(2 995)
Итого капитал и резервы	35 635	32 640	(2 995)
Отложенные налоговые обязательства	1 866	5 246	3 380
Оценочные обязательства – долгосрочные	-	5 248	5 248
Прочие обязательства – долгосрочные	4 531	-	(4 531)
Кредиторская задолженность	189 321	54 765	(134 556)
Оценочные обязательства – краткосрочные	34 874	13 394	(21 480)

В течение 2024 и 2025 годов АО «Россети ЦТЗ» продолжало обычное ведение хозяйственной деятельности. Снижение балансов имущества и обязательств АО «Россети ЦТЗ» связано с подготовкой к завершению реорганизации.

На дату завершения реорганизации в форме присоединения (дата внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединяемого общества) произошли следующие изменения активов и обязательств АО «Россети ЦИУС ЕЭС»:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации (до суммирования показателей присоединяемого общества)	Данные бухгалтерского о баланса согласно заключительной отчетности присоединяемого общества	Корректировки по исключению взаимных расчетов и формированию показателей капитала	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	194 966	-	-	194 966
Основные средства	1150	605 134	1 337	-	606 471

Финансовые вложения	1170	-	99	-	99
Отложенные налоговые активы	1180	841 978	26 074	-	868 052
Прочие внеоборотные активы	1190	2	-	-	2
Итого по разделу I	1100	1 642 080	27 510	-	1 669 590
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	6 268	3	-	6 271
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	986	264	-	1 250
Дебиторская задолженность	1230	4 928 328	72 645	(2 250)	4 998 723
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 722 222	10 871	-	3 733 093
Прочие оборотные активы	1260	9 299	-	-	9 299
Итого по разделу II	1200	8 667 103	83 783	(2 250)	8 748 636
БАЛАНС	1600	10 309 183	111 293	(2 250)	10 418 226

Наименование показателя	Код	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации (до суммирования показателей присоединяемого общества)	Данные бухгалтерского баланса согласно заключительной отчетности присоединяемого общества	Корректировки по исключению взаимных расчетов и формированию показателей капитала	Данные бухгалтерского баланса Общества на дату завершения реорганизации
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	833 000	100	16 634	849 734
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	416 624	-	-	416 624
Резервный капитал	1360	41 650	5	(5)	41 650
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 073 098	32 535	(16 629)	2 089 004
Итого по разделу III	1300	3 364 372	32 640	-	3 397 012
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	134 271	5 246	-	139 517
Оценочные обязательства	1430	-	5 248	-	5 248
Прочие долгосрочные обязательства	1450	253 262	-	-	253 262
Итого по разделу IV	1400	387 533	10 494	-	398 027
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					

Кредиторская задолженность	1520	5 731 639	54 765	(2 250)	5 784 154
Доходы будущих периодов	1530	780	-	-	780
Оценочные обязательства	1540	824 859	13 394	-	838 253
Итого по разделу V	1500	6 557 278	68 159	(2 250)	6 623 187
БАЛАНС	1700	10 309 183	111 293	(2 250)	10 418 226

Информация о величине вознаграждения аудиторской организации

В соответствии с Уставом АО «Россети ЦИУС ЕЭС» определение размера оплаты услуг аудитора АО «Россети ЦИУС ЕЭС» относится к компетенции Совета директоров Общества.

Совет директоров Общества 14.07.2025 принял решение определить размер оплаты услуг аудитора АО «Россети ЦИУС ЕЭС» за отчетный год в размере 744 000 включая НДС.

Размер оплаты услуг аудиторской организации включает размер вознаграждения за обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года аудитору выплачено вознаграждения за отчетный год в размере 520 800,00 руб.

Иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в отчетном году не оказывались.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества оценивает влияние вышеуказанных событий на свою деятельность как незначительное, принимая во внимание следующие предпосылки:

- системообразующий характер отрасли, в которой Общество осуществляет функции технического заказчика, ответственного за инженерно-техническое сопровождение строительства объектов электросетевого комплекса на всей территории России от имени ПАО «Россети» по договору на выполнение функций технического заказчика;

- отсутствие в текущем периоде снижения динамики реализации текущих и новых проектов в рамках инвестиционной программы ПАО «Россети»;

- отсутствие валютного риска, так как взаиморасчеты по договорам выполняются сторонами только в рублях;

- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных изменений.

Отрасль, в которой Общество осуществляет профессиональную деятельность, не относится к отраслям пострадавшим от введения ограничительных мер в связи с геополитической ситуацией.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

С учетом опыта работы в условиях пандемии и геополитической ситуации в период с 2020-2025 годы руководство Общества не видит факторов, которые могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в 2026 году.

II. Информация об Учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В отчетном периоде Общество не отражало хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями

соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется:

- на конец месяца, когда до погашения задолженности остается не более 12 месяцев;

- при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, нематериальных активов, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с дебиторами и кредиторами, включая подписание дополнительных соглашений к договорам.

Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.

4. Нематериальные активы (НМА)

В составе строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражаются:

- нематериальные активы, соответствующие критериям, установленным требованиями п. 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более установленного в Обществе лимита и учитываемые на счете 04 «Нематериальные активы»;

- авансы, выданные под приобретение (создание) нематериальных активов, за вычетом налога на добавленную стоимость»;

- незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, затраты по которым учитываются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

В составе нематериальных активов Общество отражает:

1. Результаты интеллектуальной деятельности.
2. Средства индивидуализации.
3. Разрешения, лицензии на осуществление видов деятельности.
4. Прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

При признании объектов НМА используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости

Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с даты признания НМА в бухгалтерском учете и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Общества.

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» отражаются объекты, используемые Обществом при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности, со сроком службы более 12 месяцев:

- основные средства, соответствующие критериям, установленным требованиями п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более установленного в Обществе лимита и учитываемые на счете 01 «Основные средства»;
- право пользования активом, учитываемое в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 на счете 01.03 «Арендованное имущество»;

– авансы, выданные под приобретение основных средств, за вычетом налога на добавленную стоимость»;

– сырье и материалы, используемые при создании основных средств;

– вложения во внеоборотные активы (будущие основные средства), учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

– специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита.

У Общества отсутствует инвестиционная недвижимость и не амортизируемые основные средства.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года (в том числе при проведении инвентаризации), а также при

наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

Виды ОС	Группы ОС	Срок полезного использования мес.
1. Офисное оборудование	1.1. Средства связи и информационное оборудование	36-180
	1.2. Средства вычислительной техники и оргтехники	36-60
2. Производственный и хозяйственный инвентарь	2.1. Мебель	84
	2.2. Хозяйственный инвентарь	60-180
	2.3. Производственное оборудование (для технадзора, строительного контроля)	60-180
3. Другие виды основных средств	Объекты основных средств, не вошедшие в другие группировки	24-300

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество, являясь арендатором:

1. Недвижимого имущества – применяет суждение, что стоимость нежилых помещений, как правило, не будет иметь низкой стоимости, и не применяет критерий, установленный в подп. б) п. 11 ФСБУ 25/2018, для освобождения от признания предмета аренды (недвижимое имущество) в качестве права пользования активом.

2. Движимого имущества (в части аренды офисной мебели, оргтехники и офисного оборудования) – применяет суждение, что стоимость арендованного имущества, как правило, не будет иметь высокой стоимости, и применяет критерий, установленный в подп. б) п. 11 ФСБУ 25/2018 для освобождения от признания предмета аренды в качестве права пользования активом.

3. Движимого имущества (за исключением аренды офисной мебели, оргтехники и офисного оборудования) – не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно и независимо от других активов (подп. б) п. 11 ФСБУ 25/2018).

Применение вышеуказанных условий возможно, если договор аренды не предусматривает предоставления предмета аренды в субаренду.

При невыполнении условий признания актива, с учетом п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество ежемесячно признает арендные платежи в качестве расхода на основании первичных учетных документов, расчетов.

Общество не заключает договоры лизинга.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение

аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды.

В оценку обязательства по аренде не включаются переменные арендные платежи (платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя за право использовать базовый актив в течение срока аренды, которые варьируются в соответствии с изменениями фактов и обстоятельств, возникших после даты начала аренды, кроме течения времени).

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Общество не открывает кредитные линии в банковском секторе, в связи с чем для определения процентной ставки, по которой могло бы привлечь заемные средства, использует данные по кредитным ставкам, опубликованные на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat.

Учитывая, что процентные ставки на сайте Банка России обновляются с задержкой в 1-2 месяца, Общество для постановки на учет предмета аренды и расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей использует последние данные, опубликованные на сайте Банка России. После постановки на учет предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей не подлежит пересчету в результате появления обновленной информации по ставкам на сайте банка.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, относится на стоимость права пользования активом.

В случае, если при модификации договора аренды величина обязательства меняется, ставка пересматривается исходя из пп. 15, 22 ФСБУ 25/2018.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде – в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для Общества из всех признаков возможного обесценения установленных Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», применим признак морального устаревания и физической порчи актива, когда активы обесцениваются до возмещаемой стоимости (если возмещаемая стоимость ниже балансовой) или списываются.

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов.

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью

этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость при выбытии определяется способом по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

10. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (договоры страхования гражданской ответственности).

11. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи

или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.

При реализации или ином выбытии товаров, непрофильных для Общества, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образуется резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором.

В балансе показатель «Авансы выданные» отражается по группе статей «Дебиторская задолженность» за вычетом НДС с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав) (долгосрочные авансы выданные отражаются в составе показателя Прочие внеоборотные активы бухгалтерского баланса). Если контрагент находится в состоянии банкротства, плохом финансовом состоянии, по контрагенту формируется резерв по сомнительным долгам по такому контрагенту налог на добавленную стоимость с авансов выданных не уменьшает сумму дебиторской задолженности, а отражаться по строке баланса 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы» в оценке за вычетом сумм НДС, подлежащего вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты – вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

В отчетном периоде у Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

14. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

15. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо – с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

В бухгалтерском балансе показатель «Авансы полученные» отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», за вычетом НДС, по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» в зависимости от предусмотренного договором срока погашения.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, предоставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за отчетный квартал, выплата которых производится в следующем отчетном периоде (квартале);
- единовременное вознаграждение за выполнение особо важных заданий, начисляемое и выплачиваемое в периоде, следующем за отчетным кварталом;
- из гарантийных обязательств по договору;
- из судебной работы;
- оплате выходных пособий;
- иные виды оценочных обязательств, отвечающие критериям признания, предусмотренным требованиями действующего законодательства.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднесуточного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год, выполнение особо важного задания производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина

вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за квартал производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство, возникающее из гарантийных обязательств по договору (гарантийных обязательств, иных обязательств, возникающих из условий договора), признается в случае большой вероятности выбытия ресурсов Общества (возникновения неизбежности) в расчетной оценке затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

18. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);

- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек в отчетном периоде;

- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) по мере образования (выявления).

19. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической

выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют коммерческие расходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты по арендным обязательствам. Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);
- выплаты социального характера;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

20. Доходы и расходы по договорам строительного подряда

Учёт доходов и расходов по договорам строительного подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утверждённым Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Если по договору строительного подряда производится поставка заказчику товарно-материальных ценностей, которая оформляется товарной накладной ТОРГ-12, то доходы и расходы от данной операции не включаются в договор строительного подряда в целях применения ПБУ 2/2008 и учитываются обособленно, как торговая операция. ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утверждённое Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н, к доходам и расходам от реализации заказчику товарно-материальных ценностей не применяется.

Учёт доходов и расходов от оказания услуг генерального подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утверждённым Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

21. Информация о сальдо единого налогового счета

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета. Налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику по его запросу справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

Исходя из этого, а также взаимосвязанных норм ФСБУ 4/2023 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, в бухгалтерском балансе сальдо единого налогового счета как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской и (или) кредиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2025 сальдо ЕНС составляет 592 379,45 рублей, что соответствует дебетовому сальдо на счете 68.90.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, Общество руководствуется положением ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», согласно которому в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением в отчете о движении денежных средств.

22. Критерий существенности в целях представления показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Применение принципа существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной Обществом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Решение вопроса, является ли показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Иначе, существенность при составлении бухгалтерской отчетности за конкретный отчетный период определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

В случае, когда информация (за исключением предусмотренного пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность») не является существенной, она может не раскрываться в бухгалтерской отчетности, даже если обязанность раскрывать ее установлена федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Существенной для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах считается сумма по аналитической составляющей, удельный вес которой в показателе формы (показателе бухгалтерского баланса, отчета о финансовом результате, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств) за отчетный период составляет не менее пяти (5%) процентов.

Вопросом профессионального суждения для конкретной ситуации является:

- необходимость включения информации о качественных характеристиках показателей форм и степень детализации такого раскрытия (включая определение периметра аналитических составляющих показателей форм, по которым приводится информация о качественных характеристиках);
- необходимость включения текстового раскрытия о существенных, единичных (нетиповых) сделках и степень детализации такого раскрытия.

Детализация показателя «Выручка» (статья 2110 отчета о финансовых результатах) осуществляется в пояснениях по видам:

- услуги технического заказчика;
- выполнение работ, связанных со строительством на сторону;
- реализация товаров;
- прочая деятельность.

Для целей определения необходимого и достаточного уровня детализации выручки от прочей деятельности, существенным признается показатель выручки отдельного вида прочей деятельности, если значение такого показателя составляет не менее пяти (5%) процентов от общей величины выручки.

23. Изменения Учетной политики

В Учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года;
- с 1 января по 30 июня отчетного года;
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» – в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации. Применение данного стандарта не оказывает влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в результате изменений учетной политики:

1. Корректировка показателей отчета о движении денежных средств.

тыс. руб.					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Пояснение
1	2	3	4	5	6
Корректировки показателей 2024 года					
Денежные потоки от текущих операций					
4123	Процентов по долговым обязательствам	-	(34 996)	(34 996)	Общество с 2025 года отражает в Отчете о движении денежных средств проценты по ППА (права пользования активом) по строке 4123
4129	Прочие платежи	(290 767)	34 996-	(255 771)-	

2. Корректировка показателей бухгалтерского баланса

тыс. руб.					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Пояснение
1	2	3	4	5	6
Корректировки показателей 2024 года					
I. Внеоборотные активы					
1180	Отложенные налоговые активы	592 753	100 979	693 732	Общество с 2025 года отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировок	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Пояснение
1	2	3	4	5	6
1190	Прочие внеоборотные активы	3	5 215	5 218	В связи с изменениями учетной политики в бухгалтерском балансе долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». Ранее долгосрочная дебиторская задолженность отражалась в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».
Итого по разделу I		1 395 404	106 194	1 501 598	X
II. Оборотные активы					
1230	Дебиторская задолженность	8 890 370	(5 215)	8 885 155	В связи с изменениями учетной политики в бухгалтерском балансе долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». Ранее долгосрочная дебиторская задолженность отражалась в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».
Итого по разделу II		20 105 776	(5 215)	20 100 561	X
III. Долгосрочные обязательства					
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	100 979	100 979	Общество с 2025 года отражает в бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
Итого по разделу III		180 234	100 979	281 213	
V. Краткосрочные обязательства					
1520	Кредиторская задолженность	15 702 289	(45 851)	15 656 438	В связи с изменениями учетной политики в

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировок	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Пояснение
1	2	3	4	5	6
1550	Прочие обязательства	-	45 851	45 851	бухгалтерском балансе НДС с авансов выданных по контрагентам которые находятся в состоянии банкротства, плохом финансовом состоянии и по контрагенту формируется резерв по сомнительным долгам, не уменьшает сумму дебиторской задолженности, а отражаться по строке баланса 1550 «Прочие краткосрочные обязательства». Ранее отражался 1520 «Кредиторская задолженность»
Корректировки показателей 2023 года					
1180	Отложенные налоговые активы	512 963	119 262	632 225	Общество с 2025 года отражает в бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
1190	Прочие внеоборотные активы	378	79 284	79 662	В связи с изменениями учетной политики в бухгалтерском балансе долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». Ранее долгосрочная дебиторская задолженность отражалась в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».
Итого по разделу I		1 043 539	198 546	1 242 085	X
II. Оборотные активы					
1230	Дебиторская задолженность	13 564 925	(79 284)	13 485 641	В связи с изменениями учетной политики в бухгалтерском балансе долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». Ранее долгосрочная дебиторская задолженность отражалась в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».
Итого по разделу II		13 218 940	(79 284)	13 139 656	X
III. Долгосрочные обязательства					

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировок	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки	Пояснение
1	2	3	4	5	6
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	119 262	119 262	Общество с 2025 года отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве соответственно внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
Итого по разделу III		224 728	119 262	343 990	
V. Краткосрочные обязательства					
1520	Кредиторская задолженность	14 268 252	(50 347)	14 217 905	В связи с изменениями учетной политики в бухгалтерском балансе НДС с авансов выданных по контрагентам, которые находятся в состоянии банкротства, плохом финансовом состоянии и по контрагенту формируется резерв по сомнительным долгам, не уменьшает сумму дебиторской задолженности, а отражается по строке баланса 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», ранее отражался 1520 «Кредиторская задолженность»
1550	Прочие обязательства	-	50 347	50 347	

III. Раскрытые существенных показателей

1.1 Чалнчие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Наисчисление (восстановление) обесценения	Наисчисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение	Балансовая стоимость	
					Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценение						
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	217 001	(26 604)	190 397	104 155	(18 268)	200	-	(-46 139)	302 888	(72 543)	230 345
	за 2024г.	127 337	(4 915)	122 422	201 281	(111 617)	-	-	(21 689)	217 001	(26 604)	190 397
в том числе:												
Нематериальные активы, используемые для управленческих нужд	за 2025г.	192 358	(26 604)	165 754	74 187	(2 000)	200	-	(46 139)	266 345	(72 543)	193 802
	за 2024г.	28 536	(4 915)	23 621	163 822	(-)	-	-	(21 689)	192 358	(26 604)	165 754
	за 2025г.	111 617	(5 860)	105 757	18 068	(-)	-	-	(25 002)	129 685	(30 862)	98 823
	за 2024г.	-	(-)	-	111 617	(-)	-	-	(5 860)	111 617	(5 860)	105 757
Прочие (не включенные операции по созданию нематериальных активов)	за 2025г.	24 643	(-)	24 643	29 968	(18 068)	-	-	(-)	36 543	(-)	36 543
	за 2024г.	98 801	(-)	98 801	37 459	(111 617)	-	-	(-)	24 643	(-)	24 643

1.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	спецна (выб.на) затрат	принято к учету в качестве нематериальных активов	Прирост(-) Восстановление (+) обесценения	
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	за 2025г.	24 643	29 968	(-)	18 068	-	36 543
	за 2024г.	98 801	37 459	(-)	111 617	-	34 643
в том числе:							
НМА, используемые для управленческих нужд	за 2025г.	24 643	29 968	(-)	18 068	-	36 543
	за 2024г.	98 801	37 459	(-)	111 617	-	24 643
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	за 2025г.	-	56 119	(-)	56 119	-	-
	за 2024г.	-	52 205	(-)	52 205	-	-
в том числе:							
НМА, используемые для маркетинговых нужд	за 2025г.	-	56 119	(-)	56 119	-	-
	за 2024г.	-	52 205	(-)	52 205	-	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 2025г.	90 082	6 326	(19 093)	77 315	-
	за 2024г.	73 601	24 306	(7 825)	90 082	-
в том числе: НМА, используемые для управленческих нужд	за 2025г.	90 082	6 326	(19 093)	77 315	-
	за 2024г.	73 601	24 306	(7 825)	90 082	-
из них исключительные права	за 2025г.	12 449	-	(-)	12 449	-
	за 2024г.	12 248	201	(-)	12 449	-

В отчетном году ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом. При проверке на соответствие условиям использования нематериальных активов выявлены основания для пересмотра по ряду объектов срока полезного использования в сторону увеличения.

У Общества отсутствуют (е):

- неамортизируемые нематериальные активы;
- нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав;
- накопленное обесценение нематериальных активов (справедливая стоимость не может быть определена из-за отсутствия активного рынка);
- необходимость в переклассификации нематериальных активов в долгосрочные активы к продаже.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки Обществом не производились.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества в составе строки баланса 1110 «Нематериальные активы» учитываются:

- нематериальные активы, созданные организацией (исключительные права), а также нематериальные активы, на которые у Общества возникли права в соответствии с лицензионными (сублицензионными) договорами;
- незаконченные операции по созданию нематериальных активов.

2. Основные средства

У Общества отсутствуют (е):

- основные средства в отношении которых имеются ограничения имущественных прав;
- инвестиционная недвижимость;
- капитальные вложения в инвестиционную недвижимость;
- основные средства, в отношении которых имеются ограничения в использовании;
- безвозмездно полученные основные средства;

- неамортизируемые основные средства.

Общество в отчетном периоде:

- не выявило наличия признаков обесценения основных средств. У Общества на начало отчетного периода отсутствовало накопленное обесценение основных средств, в связи с чем операции по восстановлению обесценения отсутствуют;

- при проверке на соответствие условиям использования основных средств выявлены основания для пересмотра по ряду объектов срока полезного использования в сторону увеличения, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации не изменялись.

В 2025 году Общество отразило выбытие основных средств (без учета ППА) в связи с непригодностью к дальнейшему использованию:

№ п/п	Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб.
1	Офисное оборудование	12 629	12 551	78
2	Производственный и хозяйственный инвентарь	51	51	-
3	Другие виды основных средств	246	146	100
		12 926	12 748	178

2.1. Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

Виды объектов	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		тыс.руб.
		Первоначальная стоимость	Накопившаяся амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило*		Вывыло		Притяжение (+) Восстановление (-) обесценения	Переопределенная стоимость	Накопившаяся амортизация и обесценение	
					Первоначальная стоимость	Накопившаяся амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопившаяся амортизация и обесценение				
Основные средства	2023г.	531 202	210 110	321 092	113 819	1 550	13 397	12 846	-	631 624	325 503	306 117
	2024г.	361 597	126 738	134 859	285 566	-	15 961	12 761	-	531 202	210 110	321 092
в том числе:												
Объекты по договору	2023г.	500 368	195 612	304 756	105 902	675	12 703	12 582	-	593 567	305 604	287 963
	2024г.	232 091	113 316	118 675	281 391	-	14 014	10 876	-	500 368	195 612	304 756
	2023г.	19 619	9 750	9 869	2 487	875	8	61	-	22 010	13 549	8 461
	2024г.	20 180	8 176	12 004	725	-	1 286	1 286	-	19 619	9 750	9 869
Другие виды объектов	2023г.	11 215	4 748	6 467	5 430	-	598	203	-	16 017	6 354	9 693
	2024г.	8 426	4 246	4 180	3 450	-	661	599	-	11 215	4 748	6 467

*С учетом полученных средств, поступивших в процессе реорганизации АО «Россети ЦТУС» в форме приноса имущества к нему АО «Россети ЦТЗ»

2.2. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период		На конец периода
			Поступило (-)*	Выбыло (+)	
Амортизация	за 2025г.	€ 210 110)	€ 1 550)	€ 12 846)	€ 325 507)
	за 2024г.	€ 126 738)	€ -)	€ 12 761)	€ 210 110)
в том числе:					
Офисное оборудование	за 2025г.	€ 195 612)	€ 675)	€ 12 582)	€ 305 604)
	за 2024г.	€ 114 316)	€ -)	€ 10 876)	€ 195 612)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025г.	€ 9 750)	€ 875)	€ 61)	€ 13 549)
	за 2024г.	€ 8 176)	€ -)	€ 1 286)	€ 9 750)
Другие виды основных средств	за 2025г.	€ 4 748)	€ -)	€ 203)	€ 6 354)
	за 2024г.	€ 4 246)	€ -)	€ 599)	€ 4 748)

*С учетом амортизации по основным средствам, поступившим в процессе реорганизации АО «Россети ЦПУС» в форме присоединения к нему АО «Россети ЦТЗ».

2.3. Арендованное имущество

В составе арендованного имущества на 31.12.2025 (с отнесением затрат в состав арендных платежей) отражены офисные помещения (полученные в пользование по договорам аренды, заключенным на срок полезного использования менее года, без права пролонгации) и иное имущество.

Перечень арендованного имущества, учитываемого на забалансовом учете на 31 декабря 2025 года

Наименование филиала	Контрагент	Наименование арендуемого объекта	Занимаемая площадь, кв. м	Стоимость арендованного имущества, тыс. руб.
ЦИУС ИА	ПАО «РОССЕТИ»	Объекты основных средств (мебель) по адресу: г. Москва, ул. Самарская, д. 1	X	484
		Объекты основных средств (мебель) по адресу: г. Москва, ул. Беловезжская, д. 4	X	23 910
ЦИУС Центра	ЗАО «БЕТА-ЦЕНТР ПЛЮС»	Офисное помещение Московского ТСП	37.10	100
	Дирезова Б.Х. ИП	Чеченская республика, г.Грозный, Висантовский р-он, ул.Вахи Алиева, 13 стр.1, помещ А 3-5	30.00	363
	Байдалова Оксана Викторовна	Аренд.помещение - Краснодарский край, Белореченский р-н, г. Белореченск, пер. Узкий, дом 11, кв.21	52.40	1 715
	ООО "НПЦ "АРЕАЛ"	Саратовская обл., г.Саратов, р-н. Волжский, ул. им. Челюскинцев, д.67, Лип ЖЗ	8.40	15
	ООО "Строй Инвест"	Аренд.помещение - Оренбургская обл., г.Оренбург, ул.Тихая, д.4, пом.1, каб.408	16.00	206
	ПАО «РОССЕТИ»	Объекты основных средств (мебель) по адресу: г. Москва, ул. Беловезжская, д. 4	X	7 034
	УНИВЕРСАЛТРАНССТРЕЙД ООО	Объекты основных средств (автомобили)	X	2 140
	Цифровой Расчетный Центр ООО	Объекты основных средств (автомобили)	X	1 829
	Чергизов А.М.	Аренд.помещение-Республика Ингушетия, г.Назрань, Центральный административный округ, ул.Чеченская, 22	34.00	299
ЦИУС Юга	АО «АК ЭлектроСевкавмонтаж»	Нежилое помещение по адресу: г. Краснодар, ул. Трамвайная, д. 5	32.90	24
	ООО "УК" Пять морей"	Нежилое помещение по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Доломанов, д. 55/16	24.00	415
	Индивидуальный предприниматель Дулка Юрий Федорович	Нежилое помещение по адресу: Запорожская обл., г.Мелитополь, ул. Екатерины Великой, 66	37.30	821

	ООО АГРОХОЛДИНГ "КАКАШУРИНСКИЙ"	Нежилое помещение по адресу: Республика Дагестан, г. Махачкала, проспект им. Амет-хан Султана, д. 1 «а»	13.50	320
	ООО «Деловой Центр Фрунзе, 8»	Нежилое помещение по адресу: Волгоградская область, г. Волгоград, проспект им. В.И. Ленина, д. 86 а	82.70	360
	ИП Озерин Юрий Иванович	Нежилое помещение по адресу: республика Крым, г. Симферополь, ул. Фрунзе, д. 8	26.30	318
ЦНУС Сибири	ООО «АБК»	Нежилое помещение по адресу: г. Прокопьевск, ул. Институтская, д. 6	41.10	13
	ИП Саламатин Сергей Александрович	Нежилое помещение по адресу: пгт. Таксимо, ул. Белорусская, д. 1А	40.00	389
	АО «Россети Управление имуществом»	Нежилое помещение по адресу: г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66А	1 326.40	9 999
	ПАО «Россети Сибирь»	Нежилое помещение по адресу: г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66А	75.00	567
	ИП Борисов Николай Леонидович ИП Лебедев Михаил Бабкенович	Нежилое помещение по адресу: 670013, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ключевская, 63	66.00	726
	АО «Бизнес-Пик»	Нежилое помещение по адресу: г. Усть-Кут, ул. Кирова, д. 77	71.40	3 193
	ООО «Тувинская ГРЭС»	Нежилое помещение по адресу: Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Улуг-Хемская, д. 14	40.00	32
	ИП Фомин Андрей Вячеславович	Нежилое помещение по адресу: г. Северобайкальск, ул. Промышленная, дом 15, помещение №14	51.70	1 028
	Селин Андрей Александрович	Нежилое помещение по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Красноярская, 24А	40.00	1 045
ЦНУС Востока	Филиал ПАО «Россети» - МЭС Востока	Нежилое помещение по адресу: Амурская область, г. Свободный, ул. Вокзальная-Шатковская, 54-101, помещение 4, 5	51.20	661
ИТОГО:				58 006

**Перечень арендованного имущества, учитываемого на забалансовом учете
на 31 декабря 2024 года**

Наименование филиала	Контрагент	Наименование арендуемого объекта	Занимаемая площадь, кв. м	Стоимость арендованного имущества, тыс. руб.
ЦНУС НА	ПАО «РОССЕТИ»	Объекты основных средств (мебель) по адресу: г. Москва, ул. Самарская, д. 1	X	479
		Объекты основных средств (мебель) по адресу: г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	X	20 673
ЦНУС Центра	ЗАО «БЕТА-ЦЕНТР ПЛЮС»	Офисное помещение Московского ТСП	37,10	100

	ПАО «РОССЕТИ»	Объекты основных средств (мебель) по адресу: г. Москва, ул. Беловожская, д. 4	X	7 321
ЦИУС Юга	АО «АК ЭлектроСекцияМонтаж»	Нежилое помещение по адресу: г. Краснодар, ул. Трамвайная, д. 5	32,9	24
	ООО "УК" Пять морей"	Нежилое помещение по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер. Доломанов, д. 55/16	24	415
	ООО АГРОХОЛДИНГ "КАКАШУРИНСКИЙ"	Нежилое помещение по адресу: Республика Дагестан, г. Махачкала, проспект им. Амет-хан Султана, д. 1 «а»	13,5	320
	ООО «Деловой Центр Фрунзе, 8»	Нежилое помещение по адресу: Волгоградская область, г. Волгоград, проспект им. В. И. Ленина, д. 86 а	82,70	360
	ИП Озерин Юрий Иванович	Нежилое помещение по адресу: республика Крым, г. Симферополь, ул. Фрунзе, д. 8	26,3	318
ЦИУС Сибири	ООО «АБК»	Нежилое помещение по адресу: г. Прокопьевск, ул. Институтская, д. 6	41,10	13
	ИП Саламатин Сергей Александрович	Нежилое помещение по адресу: пгт. Таксимо, ул. Белорусская, д. 1А	40,00	389
	АО «Россети Управление имуществом»	Нежилое помещение по адресу: г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66А	1 326,4	10 143
	ИП Бузасва Елена Николаевна	Нежилое помещение по адресу: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Савьяновой, д. 9 Е	36,6	1 082
	ПАО «Россети Сибирь»	Нежилое помещение по адресу: г. Красноярск, пр. Свободный, д. 66А	75,00	805
	АО «Бизнес-Плюс»	Нежилое помещение по адресу: г. Усть-Кут, ул. Кирова, д. 77	71,40	3 193
	ООО «Тувинская ГРЭС»	Нежилое помещение по адресу: Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Улут-Хемская, д. 14	40,00	32
	ИП Фомина Андрей Вячеславович	Нежилое помещение по адресу: г. Северобайкальск, ул. Промышленная, дом 15, помещение №14	51,7	1 028
	ИП Наронян Ваге Сергеевич	Нежилое помещение по адресу: пгт Чернышевск, ул. Центральная, д. 23, пом. 2	30,0	49
ЦИУС Востока	Филиал ПАО «Россети» - МЭС Востока	Нежилое помещение по адресу: Амурская область, г. Свободный, ул. Вокзальная-Шатковская, 54-101, помещение 4. 5	51,20	661
Итого				47 405

2.4. Малоценные основные средства, стоимостью ниже установленного в Обществе лимита, учитываемые на забалансовом учете

Первоначальная стоимость малоценных основных, тыс. руб.		
на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
103 218	104 873	98 933

3. Капитальные вложения

3.1. Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода	Затраты за период	Изменения за период				На конец периода
				Списано	Принято к учету в качестве основных средств (за исключением капитальных вложений)			
					Первоначальная стоимость	Обесценение	Первоначальная стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	за 2025г.	30 186	405 467	-	-	112 941	(-)	322 712
	за 2024г.	-	314 299	-	-	284 113	(-)	30 186
	в том числе:							
приобретение основных средств	за 2025г.	30 186	405 467	-	-	112 941	(-)	322 712
	за 2024г.	-	314 299	-	-	284 113	(-)	30 186

3.2. Авансы, выданные под приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода		
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	
Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	за 2025г.	850	-	850	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	850	-	850	850

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		тыс.руб.	
		Первоначальная стоимость (переоценная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		
					Поступило	Выбыло	Изменения условий договора	Начислено амортизации (с учетом обесценения)	Выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	Изменения условий договора				Признание (-), восстановление (+) обесценения
Права пользования активами	за 2025 г.	521 679	(261 556)	260 123	35 897	(1 951)	111 246	(122 547)	(1 840)	-	-	666 871	(382 263)	284 608
	за 2024 г.	499 923	(227 006)	272 917	89 126	(71 565)	4 195	(106 115)	(71 565)	-	-	521 679	(261 556)	260 123
в том числе:														
Прочие	за 2025 г.	521 679	(261 556)	260 123	155 168	(13 804)	11 246	(122 547)	(1 840)	-	-	666 871	(382 263)	284 608
	за 2024 г.	499 923	(227 006)	272 917	114 640	(71 565)	4 195	(106 115)	(71 565)	-	-	521 679	(261 556)	260 123

Основными объектами аренды Общества являются офисные помещения. Права пользования активами отражены в составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

4.2. Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.				
Наименование показателя	Код показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	96 898	114 063	89 036
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	227 774	177 978	206 843
Итого обязательства по аренде		324 672	292 041	295 879

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 41 157 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (в сумме 34 996 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 68 771 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (в сумме 65 372 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года).

Основным контрагентом в связанных сторонах является ПАО «Россети» (остаточная стоимость ППА на 31.12.2025 – 233 229 тыс. руб., обязательство по аренде на 31.12.2025 – 263 493 руб.).

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года, не было выявлено обесценения к признанию либо к восстановлению.

6. Финансовые вложения

По результатам завершения реорганизации Общества 28.08.2025 в форме присоединения к нему АО «Россети ЦТЗ» к Обществу перешло право на финансовое вложение в виде вклада в уставный капитал дочерней организации ООО «Цифровой Расчетный Центр» (ООО «ЦРЦ»). По состоянию на 30.09.2025 Общество владеет долей в размере 99% уставного капитала ООО «ЦРЦ», что составляет 99 тыс. руб. (ограничение имущественных прав отсутствует).

Резервы под обесценение финансового вложения не создавались в связи с отсутствием оснований.

Финансовое вложение в виде вклада в уставный капитал ООО «ЦРЦ» отражено по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

7. Отложенные налоговые активы

В учете Общества отражены следующие виды отложенных налоговых активов и обязательств (строка 1180 бухгалтерского баланса):

тыс.руб.		
Виды активов и обязательств	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Дебиторская задолженность	499	290
Материалы	1 856	718
НЗП в налоговом учете	13 120	-
Основные средства	40	18
Расходы будущих периодов	9 041	11 752
Резервы сомнительных долгов	336 078	336 648
Убытки прошлых лет (убытки 2025 года присоединенного общества, полученные в рамках реорганизации)	12 894	-
Арендные обязательства	107 505	84 823
Резервы по отпускам	26 475	32 017
Резервы по премиям	68 366	68 452
Оценочные обязательства	127 206	159 014
Итого	703 080	693 732

8. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Расходы на страхование имущества	1	3	378
Долгосрочная дебиторская задолженность	31 130	5 215	79 284
Итого	31 131	5 218	79 662

9. Запасы

Запасы в отчетности по строке 1210 «Запасы».

Авансы поставщикам материалов (строка 1230 «Дебиторская задолженность») по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 766 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 года 7 555 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 560 тыс. руб.)

У Общества числится кредиторская задолженность в связи с приобретением запасов:

тыс.руб.				
Наименование показателя	Код строки	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность поставщикам материалов	1520	24	11	10

У Общества отсутствуют запасы:

- частично потерявшие стоимость из-за ухудшения их физического состояния и/или их морального устаревания, а также в случае снижения чистой стоимости продажи (таким образом, Общество не формировало резерв под обесценение запасов);

- в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Товарно-материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	286	392	384
Материалы, принятые в переработку (давальческое сырье на складе)	-	-	38 782
Материалы, принятые в переработку (давальческое сырье переданное субподрядной организации)	72 284	1 357 745	803 898
Бланки строгой отчетности	16	17	19
Объекты ОС и ТМЦ до утилизации	17 136	9 370	12 264
Материальные ценности в эксплуатации	118 504	112 921	103 833

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от обесценения	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы, всего	за 2025 г.	3 975	-	82 813	81 877	-	-	-	4 911	-
	за 2024 г.	142 420	-	858 775	997 220	-	-	-	3 975	-
Сырье и материалы	за 2025 г.	1 020	-	4 021	4 022	-	-	-	1 019	-
	за 2024 г.	39 625	-	100 031	128 636	-	-	-	1 020	-
Товары	за 2025 г.	-	-	13 560	13 560	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	15 807	-	701 959	717 766	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2025 г.	2 955	-	65 232	64 295	-	-	-	3 892	-
	за 2024 г.	406 988	-	56 785	150 818	-	-	-	2 955	-

10. Дебиторская задолженность

10.1. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	4 498 025	8 890 370	13 564 925
Долгосрочная дебиторская задолженность (строка 1190 бухгалтерского баланса)	31 130	5 215	79 284
Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы выданные	28 930	3 215	79 284
Прочие дебиторы:	2 200	2 000	-
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Беспроцентные векселя	-	-	-
Расчеты по уступке прав требования	-	-	-
Прочие дебиторы	2 200	2 000	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	4 466 895	8 885 155	13 485 641
Покупатели и заказчики	1 939 309	3 636 488	1 992 485
Авансы выданные	2 373 655	5 182 118	10 660 722
Прочие дебиторы:	153 931	66 549	832 434
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	71 595	53	275 845
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	254	786	503 838
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	652	9 483	9 483
Расчеты по процентам (к получению)	28 363	32 073	8 663
Расчеты по агентским договорам	-	-	-
Прочие дебиторы	53 067	24 154	34 605

В балансе «Авансы выданные» отражаются в зависимости от срока погашения по группе статей «Прочие внеоборотные активы» или «Дебиторская задолженность» в оценке за вычетом сумм НДС, подлежащего вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов, отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы» в оценке за вычетом сумм НДС, подлежащего вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. Если контрагент находится в состоянии банкротства, плохом финансовом состоянии, по контрагенту формируется резерв по сомнительным долгам, то по такому контрагенту НДС с авансов, выданных не уменьшает сумму дебиторской задолженности, а отражается по строке баланса 1550 «Прочие оборотные активы».

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
НДС с авансов выданных в составе долгосрочной дебиторской задолженности	1230	103	372	15 857
НДС с авансов выданных в составе краткосрочной дебиторской задолженности	1230	469 457	1 032 222	2 129 675
Итого сумма НДС с авансов выданных	1230	469 560	1 032 594	2 145 532

Обязательства по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018 отражены свернуто в составе кредиторской задолженности по строке 1450 и 1520 бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

10.2. Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2025	1 346 995	891	3 169	-	1 344 717
	2024	1 422 530	10 170	85 705	-	1 346 995

10.3. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025			31.12.2024			31.12.2023		
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	1 344 717	1 344 717	-	1 357 738	1 346 995	10 743	1 422 530	1 422 530	-
Покупатели и заказчики	78 419	78 419	-	79 469	78 119	1 350	78 119	78 119	-
Авансы выданные	453 377	453 377	-	456 498	456 498	-	533 992	533 992	-
Прочие дебиторы	812 921	812 921	-	821 771	812 378	9 393	810 419	810 419	-

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	221 439	2 015 602	3 603 436
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	36 051	24 019	309 112
Переводы в пути	-	-	-
Итого денежные средства	257 490	2 039 621	3 912 548
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	8 211 400	9 117 800	550 100
Итого денежные эквиваленты	8 211 400	9 117 800	550 100
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	8 468 890	11 157 421	4 462 648

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражены свернуто. Величина исключенного денежного потока по движениям денежных средств между счетами организации (расчетный, депозитный счет держателей корпоративных карт) составила 126 468 228 тыс. руб.

Денежные потоки агента в связи с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги) в сумме 676 166 тыс. руб. в отчете движения денежных средств отражены свернуто.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	1 166 944	2 537 797
<i>Проценты по депозитам, прочим финансовым вложениям, остатка на счетах (денежным эквивалентам)</i>	975 827	580 226
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению</i>	44 821	112 700
<i>НДС (только налоговая сумма), ЕНП</i>	-	1 836 518
<i>Расчеты по обеспечению полученному</i>	109 304	4 116
<i>Прочие поступления</i>	36 992	4 237
Прочие платежи по текущей деятельности	(686 970)	(255 771)
<i>Вознаграждение членов СД, ревизионной комиссии</i>	(12 981)	(12 826)
<i>Оплата услуг (включая комиссию за выдачу банковской гарантии)</i>	(44 224)	(43 187)
<i>НДС (только налоговая сумма), ЕНП</i>	(490 656)	(115 437)
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате, судебным выплатам и арбитражным сборам</i>	(3 095)	(19 334)

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Страховые платежи и (добровольное)	(4 153)	(3 390)
Денежные потоки комиссионера или агента, связанные с оказанием комиссионных или агентских услуг	(43 405)	-
Расчеты по обеспечению выданному	(52 110)	(20 340)
Прочие выплаты	(36 346)	(41 257)

Факторы, повлиявшие на формирование отрицательного денежного потока в 2025 году

Разрыв финансирования по проекту БАМ 2 «Строительство ВЛ 500 кВ Усть-Илимская ГЭС – Усть-Кут № 3» по поступлениям/выплатам 2025 г. всего:

Поступления от Заказчика – 0 руб.,

Выплаты субподрядчикам – 5 295,64 млн.руб.,

Отклонение (поступл. - выплаты) – (-5 295,64) млн.руб.

Пояснения: Поступления денежных средств от Заказчика за выполненные работы в декабре 2024г. Оплата выполненных работ субподрядчикам в соответствии с условиями договора осуществляется в течение 30 календарных дней с даты подписания первичного учетного документа. Таким образом, оплата в адрес субподрядчика произведена в январе 2025г.

На финансовое состояние и способность продолжать деятельность, отрицательные потоки в 2025 года не влияют, так как поступление денежных средств от Заказчика осуществлено в 2024 году. Финансирование по договорам субподряда осуществлено при наличии источника денежных средств (поступления по доходным договорам).

12. Прочие оборотные активы

По строке бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

№ п/п	Прочие оборотные активы	тыс. руб.		
		Стоимость		
		13.12.2025	13.12.2024	13.12.2023
1.	Программное обеспечение	8 527	18 440	11 973
2.	Страхование гражданской ответственности (добровольное)	2	258	75
3	Суммы недостач	-	400	-
	Итого:	8 529	19 098	12 048

13. Капитал и резервы

13.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль (Один рубль) 00 копеек каждая в количестве 849 733 782 штуки на общую сумму 849 734 тыс. руб.

Информация об изменении уставного капитала в 2025 году отражена в подразделе «Реорганизация Общества в форме присоединения» раздела I «Общие сведения», а также в Отчете об изменении капитала.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

13.2. Добавочный капитал

На основании заключенного договора о внесении безвозмездного вклада в имущество Общества № б/н от 28.07.2020 между ПАО «Россети» и АО «Россети ЦИУС ЕЭС» акционером внесено в качестве вклада в имущество Общества денежные средства в размере 416 624 тыс. руб. Поступившие на расчетный счет Общества 25.08.2020 денежные средства отражены в составе добавочного капитала. По состоянию на 31.12.2025 сумма добавочного капитала не изменялась.

13.3. Резервный капитал

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный капитал в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли до достижения установленного размера.

На основании решения ПАО «Россети» в бухгалтерском учете отражен резервный капитал:

- приказ ПАО «Россети» от 25.06.2021 № 196/303 «Об осуществлении полномочий годовых Общих собраний акционеров ДЗО ПАО «ФСК ЕЭС» – в сумме 5 618 тыс. руб.;

- приказ ПАО «Россети» от 29.06.2022 № 204/310 «Об осуществлении полномочий годовых Общих собраний акционеров ДЗО ПАО «ФСК ЕЭС» – в сумме 20 974 тыс. руб.;

- выписка из протокола заседания Правления ПАО «Россети» № 28/4 (дата проведения заседания: 09.06.2023, дата составления протокола: 14.06.2023) – в сумме 15 058 тыс. руб.

13.4. Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «Россети ЦИУС ЕЭС», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде (2025 год) приведена в расчете:

Расчет суммы дивидендов по итогам работы за 2024 год

АО «Россети ЦИУС ЕЭС»

тыс.руб		
Показатель	Порядок расчета	Сумма
Чистая прибыль в соответствии с Отчетом о прибылях и убытках	1	1 751 757

Размер дивидендов на 1 обыкновенную акцию	2	1.0514756
Размер дивидендов на 1 привилегированную акцию	3	-
Количество обыкновенных акций, шт.	4	833 000
Количество привилегированных акций, шт.	5	-
Сумма дивидендов по обыкновенным акциям	6=2*4	875 879
Сумма дивидендов по привилегированным акциям	7=3*5	-
Общая сумма дивидендов с налогом	8=6+7	875 879
Налог на дивиденды	9	-
Общая сумма дивидендов без налога	10=8-9	875 879
Количество обыкновенных акций у ПАО «Россети»	11	833 000
Количество привилегированных акций у ПАО «Россети»	12	-
Сумма дивидендов на пакет акций ПАО «Россети» с налогом	13=2*11+3*12	875 879
Сумма дивидендов на пакет акций ПАО «Россети» без налога (к выплате)	15=13-14	875 879

Дивиденды выплачены Обществом акционеру в сроки, установленные пунктом 6 статьи 42 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в 3 квартале 2025 года.

В 2024 году Общество на основании решения акционера начислило и выплатило дивиденды за счет нераспределенной прибыли 2022 года.

Расчет суммы дивидендов по итогам работы за 2022 год

АО «ЦИУС ЕЭС»

тыс.руб.

Показатель	Порядок расчета	Сумма
Нераспределенная чистая прибыль за 2022 год	1	829 381
Размер дивидендов на 1 обыкновенную акцию	2	0.99565594764
Размер дивидендов на 1 привилегированную акцию	3	0.00
Количество обыкновенных акций, шт.	4	833 000
Количество привилегированных акций, шт.	5	0.00
Сумма дивидендов по обыкновенным акциям	6=2*4	829 381
Сумма дивидендов по привилегированным акциям	7=3*5	0.00
Общая сумма дивидендов с налогом	8=6+7	829 381
Количество обыкновенных акций у ПАО «Россети»	9	833 000
Количество привилегированных акций у ПАО «Россети»	10	0.00
Сумма дивидендов на пакет акций ПАО «Россети» с налогом	11=2*9+3*10	829 381
Налог на дивиденды на пакет акций ПАО «Россети»	12	0.00
Сумма дивидендов на пакет акций ПАО «Россети» без налога (к выплате)	13=11-12	829 381

14. Кредиты и займы

В периоде с 2023 года и по состоянию на 31.12.2025 Обществом не привлекались займы и кредиты.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

тыс.руб.							
Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Входящее сальдо по счетам при реорганизации в форме присоединения	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства, всего	2025 год	1 037 936	649 945	18 642	(626 862)	(191 027)	888 184
	2024 год	1 111 154	746 010	-	(779 892)	(39 336)	1 037 936
в том числе:							
Оценочные обязательства по судебным делам, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества	2025 год	42 261	31 338	-	(397)	(14 742)	58 460
	2024 год	9 693	44 758	-	(2 497)	(9 693)	42 261
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2025 год	128 070	233 999	-	(255 451)	(724)	105 894
	2024 год	114 868	244 175	-	(229 837)	(1 136)	128 070
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год, квартал, месяц, выполнение особо важного задания	2025 год	273 809	377 175	8 673	(370 114)	(16 080)	273 463
	2024 год	364 587	456 677		(518 948)	(28 507)	273 809
Оценочное обязательство, возникающее из договоров генеральной деятельности	2025 год	593 796	996	9 969	(900)	(159 481)	444 380
	2024 год	593 396	400	-	-	-	593 796
Оценочное обязательство по оплате выходных пособий	2025 год	-	5 987	-	-	-	5 987
	2024 год	-	-	-	-	-	-
Оценочное	2025 год	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Входящее сальдо по счетам при реорганизации в форме присоединения	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
обязательство по уплате налога на сверхприбыль	2024 год	28 610	-	-	28 610	-	-

Долгосрочное оценочное обязательство (строка 1430 бухгалтерского баланса) в сумме 5 483 тыс. руб. представляет собой гарантийное обязательство, возникающее из договора.

16. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Общества исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой (оценка вероятности неблагоприятного для Общества исхода 5-50%) в отношении судебных исков/неурегулированных претензий (пени, штрафы за неисполнение условий

договора, суммы компенсаций и прочее) в сумме 292 763 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года.

По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

17. Обязательства

Наличие обязательств (за исключением оценочных)

тыс.руб.			
Наименование показателя	2025	2024	2023
1	2	3	4
Прочие долгосрочные обязательства, всего (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	232 415	180 234	224 728
в том числе:			
Долгосрочная кредиторская задолженность, включая:	232 415	180 234	224 728
<i>Поставщики и подрядчики</i>	-	-	-
<i>Авансы полученные</i>	2 256	2 256	17 885
<i>Обеспечительные платежи</i>	2 385	-	-
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	227 774	177 978	206 843
<i>Доходы будущих периодов</i>			
Прочие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства, всего	8 908 658	15 702 289	14 268 252
в том числе:			
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса), включая:	8 863 174	15 656 438	14 217 905
<i>Поставщики и подрядчики</i>	1 428 256	7 220 501	1 743 666
<i>Задолженность перед персоналом</i>	-	-	-
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:</i>	1 090 795	835 596	148 184
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	-	-	-
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	50 640	-	-
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	790 394	619 830	-
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>	249 755	215 766	148 181
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	6	-	3
Авансы полученные:	6 033 467	7 300 057	11 941 293
<i>Авансы по основной деятельности</i>	-	-	-
<i>Авансы по договорам на выполнение работ, связанных со строительством</i>	6 033 467	7 300 057	11 941 293
<i>Прочие авансы</i>		-	-
Прочие кредиторы:	213 758	186 221	295 726
<i>Финансовое обеспечение</i>	173 570	147 322	155 332
<i>Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам</i>	-	-	-

Прочие кредиторы	40 188	38 899	140 394
Заложность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	96 898	114 063	89 036
Доходы будущих периодов (строка 1530 Бухгалтерского баланса)	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)	45 484	45 851	50 347

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

18. Информация о доходах и расходах

18.1. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	11 320 949	27 961 907
услуги технического заказчика	3 822 723	3 889 314
выполнение работ, связанных со строительством на сторону, в том числе	7 235 918	23 211 046
реализация товаров	14 529	755 918
прочая деятельность, в том числе:	247 779	105 629
доходы от участия в совместно осуществляемых операциях	1 360	4 924

18.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	9 582 237	25 098 353
услуги технического заказчика	2 207 334	1 898 276
выполнение работ, связанных со строительством на сторону	7 270 619	22 445 179
реализация товаров	13 560	715 718
прочая деятельность, в том числе:	90 724	39 180
Управленческие расходы	1 663 936	1 562 506

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в отчете о финансовых результатах

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Материальные затраты	33 256	130 379

Затраты на оплату труда	2 355 082	2 239 376
Отчисления на социальные нужды	667 913	598 605
Амортизация	280 873	221 929
Работы и услуги связанные со строительством	7 198 956	22 180 519
Прочие затраты	710 693	1 290 051
Итого по элементам	11 246 173	26 660 859
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 246 173	26 660 859

18.3. Доходы и расходы по договорам строительного подряда

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- прямые расходы по договору – расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (расходы на выполнение работ субподрядными организациями) (с учетом п. 12 ПБУ 2/2008);

- косвенные расходы по договору - часть общих расходов организации на исполнение договоров (в случае, когда Общество в качестве подрядной организации будет осуществлять выполнение работ собственными силами одновременно по разным договорам) (п. 13 ПБУ 2/2008). На текущий момент Общество не осуществляет выполнение работ в качестве подрядной организации;

- прочие расходы по договору - расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора и предусмотренные сметой на строительство по статье «Накладные расходы» (расходы на содержание персонала Общества) (п. 14 ПБУ 2/2008).

Расходы, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием договора (на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков строительных работ и т.п.), понесенные организацией до даты его подписания, включаются в расходы по договору, если они могут быть достоверно определены и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан. При несоблюдении данных условий указанные расходы признаются прочими расходами того периода, в котором они понесены.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, выручка по договору определяется способом «по мере готовности», то есть, исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что расходы, понесенные по договору, будут возмещены, то выручка на отчетную дату по договору признается в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

В случае если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде. Величина ожидаемого убытка

признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Доходы, расходы строительно-монтажного подряда за 2025 год

Заказчик по договору	Объект	Сумма признанной в отчетном периоде выручки (без НДС), тыс. руб. с учетом корректировок доходов прошлых лет	Способ определения признанной выручки (без НДС), тыс. руб.	Сумма понесенных расходов в отчетном периоде, тыс. руб. с учетом корректировок расходов прошлых лет	Общая сумма признанных прибылей/убытков, тыс.руб.	Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, тыс.руб.
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 500 кВ Зейская ГЭС – Амурская № 2 и образующим ее линиями ВЛ 500 кВ Зейская ГЭС – Агортка № 2	202 775	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	198 610	4 164	-
ПАО "РОССЕТИ"	Строительство ВЛ 220 кВ Турон - Туманная Л. II часть ориентировочной протяженностью 272 км (для технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО «Голденская ГРЭС»)	5 789 708	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	5 789 708	-	206 655
АО "Россети Электросетьсервис"	Стр ВЛ Турон-Туманная Л.2 часть	49 373	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	12 148	37 225	-
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 500 кВ Николаевская - Усть-Кут № 2	36 723	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	34 928	1 795	-
ПАО "РОССЕТИ"	ВЛ 500 кВ Усть-Никольская ГЭС-Усть-Кут № 3	56 847	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	52 015	4 832	-
ПАО "РОССЕТИ"	Предмет договора ПД РД СМР, поставка оборудования в части установки	94 933	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	94 933	-	143 098
ПАО "РОССЕТИ"	Реконструкция ВЛ 500 кВ Трубино – Владимирская	222	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	205	18	-
ПАО "РОССЕТИ"	«Строительство ЛС 220 кВ Напоская с целью ЛВЛ ВЛ 220 кВ»	741	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	711	30	-
ПАО "РОССЕТИ"	Реконструкция ЛС МЭС Юга в части установки средств	602 334	Выручка определяется по мере готовности	602 334	-	980 080
ПАО "РОССЕТИ"	Реконструкция ЛС МЭС Центра в части установки средств	-	Выручка определяется по мере готовности	-	-	2 850 000
ВСЕГО (связанные стороны)		6 833 656	х	6 785 592	48 064	4 179 833
ООО "ИЦ Энергострой"	Строительство ВЛ 220 кВ Турон - Туманная Л. II часть ориентировочной протяженностью 272 км (для технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО «Голденская ГРЭС»)	50 190	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	15 005	35 185	-

АО «Крымэнерго»	«Строительство линий ВЛ 110 кВ Феодосийская – Старый Крым с отайками и ВЛ 110 кВ Феодосийская – Восход с отайками на ПС 220 кВ Кафа (с сооружением двух	225 657	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	214 777	10 880	-
АО «Крымэнерго»	«Строительство транзита 110 кВ Севастопольская – Ялта – Лучинское в двухэтапном исполнении. Первый этап строительства: «Реконструкция ПС 110 кВ Заря»; «Строительство транзита 110 кВ Севастопольская – Ялта – Лучинское	219 443	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	204 200	15 243	-
ЛЭМ ООО	Предмет договора: ПД, РД, СМР, поставка оборудования в части установки	2 373	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	-	2 373	-
ЭЛИВЕСТ ООО	Реконструкция ПС МЭС Юга в части установки средств	5 702	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	-	5 702	-
ПИТБУЛЬМЕ Т ООО	Реконструкция ПС МЭС Юга в части установки средств	5 339	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	-	5 339	-
ООО НПП "ОМЕГА"	Реконструкция ПС МЭС Юга в части установки средств	4 018	Выручка равна сумме понесенных расходов/ определяется по мере готовности	-	4 018	-
ВСЕГО: (сторонние организации)		512 722	х	433 982	78 740	-
ИТОГО:		7 346 378	х	7 219 574	126 804	4 179 833

18.4. Проценты к получению

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	911 475	455 830
Проценты по прочим финансовым операциям (процент на остаток по счету)	60 616	147 797
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	972 091	603 627

18.5. Проценты к уплате

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Проценты по арендным обязательствам	41 157	34 996
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	41 157	34 996

18.6. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.				
Наименование показателя	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	11	19	124	-
Резерв сомнительных долгов	3 169	-	85 705	-

Наименование показателя	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Оценочные обязательства на оплату вознаграждения и неиспользованных дней отпуска	16 804	-	29 644	-
Оценочные обязательства по судебным спорам и претензионной работе	174 223	878	9 693	-
Доходы (расходы) прошлых лет	136 699	7 028	221 808	48 515
Доходы (расходы) в виде санкций за нарушение договорных обязательств	37 696	29 619	3 845	25 336
Единовременные пособия к выходу на пенсию и юбилейным датам	-	5 533	-	8 791
Материальная помощь	-	12 382	-	6 865
Компенсация расходов на приобретение путевок	-	3 418	-	-
Расходы на ДМС и НС работников, находящихся в декретном отпуске и работников несплочного состава	-	5 919	-	4 680
Расходы на спортивные и культурные мероприятия	-	4 818	-	1 069
Расходы на услуги банков, кроме процентных расходов	-	34 970	-	43 916
Расходы по оплате стоимости квартир для работников	-	8 772	-	6 487
Судебные расходы и арбитражные сборы	-	4 414	-	22 343
Административные штрафы	-	616	-	305
Расходы на вывод основных средств из эксплуатации	-	338	-	273
Расходы на эмиссию и обслуживание ценных бумаг	-	42	-	41
Расходы по оценке имущества	-	229	-	260
Иные операции	1 342	9 874	9 090	5 281
Итого прочие доходы/расходы	369 944	128 869	359 909	174 162

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В частности, свернуто отражаются показатели по следующим операциям:

- от начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам (в разрезе контрагента и договора);
- при отражении доходов и расходов прошлых лет (в разрезе контрагента и договора);
- расходов от корректировки выручки прошлых лет (в сторону уменьшения) и доходов от восстановления резерва по сомнительным долгам, ранее созданного в связи с риском неполучения оплаты отраженной в учете выручки (в разрезе договора и контрагента);
- доходов в виде санкций за нарушение договорных обязательств и расходов от создания резервов по сомнительным долгам, созданных по данным начислениям (в разрезе контрагента и договора);
- иные прочие доходы и связанные с ними расходы.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни:

- за 2025 года в сумме 4 048 тыс. руб.;
- за 2024 года в сумме 16 780 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества в 2025 году отражены прочие расходы, связанные реорганизацией АО «Россети ЦИУС ЕЭС» в форме присоединения к нему АО «Россети ЦТЗ» в сумме 103 тыс. руб.

19. Налоги

Налог на прибыль организации

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 % до 25 % с 01 января 2025 года.

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили 25 % – в 2025 г., 20 % – в 2024.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

тыс.руб.			
Наименование показателя	Код показателя ОФР	2025	2024
1	2	3	4
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(313 133)	(267 271)
Текущий налог на прибыль	2411	(249 756)	(348 559)
Отложенный налог на прибыль	2412	(63 377)	81 288
Прочее (в том числе:	2460	(25 772)	(36 398)
Сумма доплаты налога на прибыль за предыдущие отчетные (налоговые) периоды	x	(25 772)	(34 899)
Списание отложенного налогового актива (исприкрытие заказчиком затрат на сумму 7 492 тыс. руб. (НЗП в налоговом учете) по результатам закрытия проекта «Две ВЛ 220 кВ Прибрежская-Эльсгауль» с ПС 220 кВ Эльсгауль» в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации)	x	-	(1 499)

Наименование показателя	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль/ (Условный доход по налогу на прибыль)	311 696		411 085	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(135 448)	(33 862)	(49 588)	(9 918)
Итого ПНР	(135 448)	(33 862)	(49 588)	(9 918)
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	129 699	32 425	175 905	35 181
Итого ПНД	129 699	32 425	175 905	35 181
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	x	106 479	x	296 024
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	160	40	70	14
<i>Корректировка ОНА по основным средствам на 31.12.2024 (пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025)</i>	x	x	x	4
По оценочным обязательствам	213 000	53 250	664 625	132 925
<i>Корректировка ОНА по оценочным обязательствам на 31.12.2024 (пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025)</i>	x	x	x	51 897
<i>Корректировка ОНА по резервам по сомнительным долгам на 31.12.2024 (пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025)</i>	x	x	x	67 329
По арендным обязательствам	151 440	37 860	91 820	18 364
<i>Корректировка ОНА по арендным обязательствам на 31.12.2024 (пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025)</i>	x	x	x	16 965
По принятым от подрядчика работам, но не принятым заказчиком в отчетном году	52 480	13 120	x	x
По иным основаниям	8 836	2 209	19 702	3 940
<i>Корректировка ОНА по иным основаниям на 31.12.2024 (пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025)</i>	x	x	x	2 552
Погашение ОНА	x	(123 205)	x	233 019
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(68)	(17)	705	141
По оценочным обязательствам	(381 396)	(95 349)	709 230	141 846

По резервам сомнительных долгов	(3 168)	(792)	85 705	17 141
По арендным обязательствам	(62 640)	(15 660)	99 440	19 888
НЗП в налоговом учете (работы по договорам генподрядной деятельности, принятые от субподрядчика по не сланные заказчику в предыдущих периодах)	x	x	260 460	52 092
Убытки прошлых лет, полученные от присоединенного общества в рамках реорганизации	(29 620)	(7 405)	x	x
По иным основаниям	(15 928)	(3 982)	9 556	1 911
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	x	16 726	x	63 005
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	x	(69 407)	x	49 908
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(150 512)	(37 628)	132 330	26 466
Корректировка ОНО по основным средствам на 31.12.2024 (пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025)	x	x	x	17 651
Проценты по арендным обязательствам	(67 300)	(16 825)	16 190	3 238
Корректировка ОНО по % по арендным обязательствам на 31.12.2024 (пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025)	x	x	x	2 542
Отложенная выручка по ПБУ 2/2008	(59 664)	(14 916)	45	9
Корректировка ОНО по отложенной выручке на 31.12.2024 (пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025)	x	x	x	2
По иным основаниям	(152)	(38)	x	x
Погашение ОНО	x	22 756	x	68 191
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	62 376	15 594	91 160	18 232
Проценты по арендным обязательствам	8 980	2 245	19 925	3 985
Отложенная выручка по ПБУ 2/2008	19 668	4 917	229 870	45 974
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	x	(46 651)	x	18 283
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	1 028 643		1 742 797	
Использование налоговых убытков прошлых лет	29 620		x	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	999 023		1 742 797	
Текущий налог на прибыль	249 756		348 559	

Изменение отложенных налогов

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года [строка 1180] Бухгалтерского баланса	693 732	632 225
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2412] ОФР	106 479	157 277
Погашено в отчетном году [строка 2412] ОФР	(123 205)	(233 019)
Списано в отчетном году [в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах] [строка 2412] ОФР	-	(1 498)
Поступило в рамках реорганизации в форме присоединения	26 074	-
На конец отчетного года [строка 1180] Бухгалтерского баланса	703 080	693 732
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года [строка 1420] Бухгалтерского баланса	(100 979)	(119 262)
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2412] ОФР	(69 407)	(29 713)
Погашено в отчетном году [строка 2412] ОФР	22 756	68 192
Поступило в рамках реорганизации в форме присоединения	(5 245)	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года [строка 2412] ОФР	-	(20 196)
На конец отчетного года [строка 1420] Бухгалтерского баланса	(152 875)	(100 979)

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров - владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	907 880	1 751 757
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	838 577 927	833 000 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	1.0826	2.1029

20. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях. Основная форма расчетов со связанными сторонами - денежные средства.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включается материнская компания ПАО «Россети», а также дочерние [и зависимые] общества ПАО «Россети», дочерняя компания Общества, основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 21 «Вознаграждение основному управленческому персоналу».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 22 «Отношения с негосударственными пенсионными фондом».

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочернее общество, иные связанные компании.

Информация о связанных сторонах (хозяйственных обществах, в которых ПАО «Россети» владеет более 5% голосующих акций (в уставном капитале которых доля ПАО «Россети» составляет более 5%)) размещена на сайте ПАО «Россети» по адресу: <https://www.rosseti.ru/shareholders-and-investors/share-capital/stocks5/>

Состав членов Совета директоров Общества раскрывается на сайте Общества <https://www.cius-ees.ru/about/directors/>

20.1. Выручка Общества от выполнения работ и оказания услуг связанным сторонам:

тыс.руб.		
Наименование покупателя	2025	2024
Услуги Технического заказчика:		
в том числе материнской компании (ПАО «Россети»)	3 952 325	4 063 810
Итого по услугам Технического заказчика	3 952 325	4 063 810
Выполнение работ, связанных со строительством на сторону:		
в том числе материнской компании (ПАО «Россети»)	6 731 803	22 157 911
в том числе иным связанным компаниям, включая:	x	x
<i>ПАО "Россети Московский Регион"</i>	-	223 912
Итого по работам, связанным со строительством на сторону	6 731 803	22 381 823
Реализация товаров:		
в том числе материнской компании (ПАО «Россети»)	-	30 806
Итого по реализации товаров	0	30 806
Выручка по прочей деятельности:		
в том числе материнской компании (ПАО «Россети»)	1 360	-
в том числе иным связанным компаниям, включая:	x	x
<i>Московские высоковольтные сети-филиал ПАО "Россети Московский регион"</i>	26 932	-
<i>ПАО "Россети Волга"</i>	44 392	-
<i>АО "Россети Научно-технический центр"</i>	-	733
<i>АО "РОССЕТИ КУБАНЬ"</i>	782	-
<i>ПАО "Россети Северный Кавказ"</i>	11 006	-
<i>АО "Россети Электросетьсервис"</i>	49 373	14 917
<i>Филиал ПАО "Россети Юг" - Кубаньэнерго"</i>	1 122	-
<i>АО "РОССЕТИ ЦТЗ"</i>	-	3 000
<i>АО "Чеченэнерго"</i>	36 655	-
Итого по выручке по прочей деятельности	171 622	18 650
Доходы от реализации ОС:		
в том числе материнской компании (ПАО «Россети»)	-	-
Итого по доходам от реализации ОС	-	-
ИТОГО	10 855 750	26 495 089

20.2. Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.		
Наименование продавца	2025	2024
ПИР при строительстве на сторону		
<i>АО "Россети Научно-технический центр"</i>	57 962	312 671
<i>АО "Россети Электросетьсервис"</i>	4 709	54 149
Итого ПИР при строительстве на сторону	62 671	366 820
Прочие услуги субподрядных организаций		
<i>АО "Россети Научно-технический центр"</i>	-	16 219

АО "Россети ЭлектроСервис"	2 816 617	2 443 386
Итого прочие услуги субподрядных организаций	2 816 617	2 459 605
Прочие расходы на связь		
АО "МУС Энергетики"	6 563	8 388
Итого прочие расходы на связь	6 563	8 388
Информационные услуги		
АО "Россети Центр Закупок"	959	825
АО «Россети Цифра»	4 366	37 328
Итого информационные услуги	5 325	38 153
Другие прочие услуги сторонних организаций		
ООО "АйТи Энерджи Сервис"	17 384	22 546
АО «Россети Цифра»	3 041	3 922
Итого другие прочие услуги сторонних организаций	20 425	26 468
Расходы на содержание служебного транспорта		
ПАО «Россети»	989	961
Итого расходы на содержание служебного транспорта	989	961
Услуги автотранспорта		
ООО "Цифровой Расчетный Центр"	1 219.00	-
Итого услуги автотранспорта	1 219.00	-
Аренда имущества, кроме зданий и офисов		
ПАО «Россети»	2 603	3 161
Итого аренда имущества, кроме зданий и офисов	2 603	3 161
Аренда зданий и офисных помещений		
АО "Россети Управление имуществом"	8 681	8 325
ПАО "Россети Сибирь"	754	732
ПАО «Россети»	129 410	125 305
ООО "Россети Капитал"	420	420
Итого аренда зданий и офисных помещений	139 265	134 782
Итого	3 055 677	3 038 338

20.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

Наименование дебитора	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Задолжен-ность	резерв	Задолжен-ность	резерв	Задолжен-ность	резерв
<i>Дебиторская задолженность:</i>						
Покупателей и заказчиков:	1 923 323	-	3 619 438	-	1 991 185	-
в том числе материнской компании:	1 810 503	-	3 615 695	-	1 982 829	-
в том числе перед прочими связанными сторонами:	112 820	-	3 743	-	8 356	-

ПАО "РОССЕТИ МОСКОВСКИЙ РЕГИОН"	-	-	1 493	-	-	-
АО «Россети ЦТЗ»	-	-	2 250	-	3 150	-
ПАО "Россети Волга"	23 577.00	-	-	-	-	-
ПАО «Россети Северный Кавказ»	13 017.00	-	-	-	478	-
АО «Чеченэнерго»	37 827.00	-	-	-	4 728	-
Московские высоковольтные сети- филиал ПАО "Россети Московский регион"	24 366.00	-	-	-	-	-
Филиал ПАО "Россети Юг" - Кубаньэнерго"	4 364.00	-	-	-	-	-
Филиал ПАО "Россети Северный Кавказ"- "Ставропольэнерго"	1 382.00	-	-	-	-	-
Южные электрические сети- филиал ПАО "Россети Московский регион"	8 287.00	-	-	-	-	-
Авансы выданные:	411 454	-	1 957 346	-	2 299 814	-
в том числе материнской компании:	93	-	-	-	-	-
в том числе перед прочими связанными сторонами:	411 361	-	1 957 346	-	2 299 814	-
АО "Россети Научно- технический центр"	9 280	-	35 674	-	190 812	-
АО "Россети Электросетьсервис"	402 081	-	1 921 672	-	2 109 002	-
Не предъявленная к оплате начисленная выручка:	8 621	-	-	-	252 569	-
в том числе материнской компании:	-	-	-	-	243 035	-
в том числе перед прочими связанными сторонами:	8 621	-	-	-	9 534	-
АО "Россети Научно- технический центр"	-	-	-	-	800	-
АО "Россети Электросетьсервис"	-	-	-	-	7 411	-
ПАО «Россети Московский Регион»	-	-	-	-	1 323	-
Московские высоковольтные сети- филиал ПАО "Россети Московский регион"	8 621	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность:	484	-	1 954	-	387	-
в том числе материнской компании:	-	-	-	-	-	-

в том числе перед прочими связанными сторонами:	484	-	1 954	-	387	-
ООО "Россети Капитал"	-	-	-	-	-	-
АО "СВЕТ"	484	-	1 954	-	387	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	2 343 882	-	5 578 738	-	4 543 955	-

тыс. руб.			
Активы	2025 год	2024 год	2023 год
Долгосрочная дебиторская задолженность	619	2 229	23 609
в том числе материнской компании:	-	-	-
в том числе перед прочими связанными сторонами:	619	2 229	23 609
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 343 263	5 576 509	4 520 346
в том числе материнской компании:	1 810 596	3 615 695	2 225 864
в том числе перед прочими связанными сторонами:	532 667	1 960 814	2 294 482

20.4. Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.			
Наименование кредитора	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	540 772	685 968	257 313
в том числе материнской компании:	4 344	4 060	4 061
в том числе перед прочими связанными сторонами:	536 428	681 908	253 252
АО "Россети Научно-технический центр"	43 159	66 712	47 562
АО "МУС Энергетики"	590	748	909
АО "Россети Центр Закупок"	98	82	87
АО "Читатехэнерго"	-	-	7
АО "ЦТЗ"	-	-	7 375
АО "Россети Электросетьсервис"	307 047	603 373	194 520
ПАО "Россети Сибирь"	78	73	73
ООО "АйТи Энерджи Сервис"	-	2 328	2 037
АО "Энергоцентр"	-	-	-
АО «Россети Цифра»	185 090	1 270	682
Филиал АО "НТЦ ФСК ЕЭС" - СибНИИЭ	-	7 322	-
ООО "Цифровой Расчетный Центр"	366	-	-
Расчеты по авансам полученным:	7 239 367	8 526 695	13 731 921

в том числе материнской компании:	7 239 367	8 526 695	13 731 921
в том числе перед прочими связанными сторонами	-	-	-
Филиал ПАО "Россети Юг" - Кубаньэнерго	3 500	-	-
Прочая кредиторская задолженность:	0	4 392	12 259
в том числе материнской компании:	-	-	9 961
в том числе перед прочими связанными сторонами:	0	4 392	2 298
АО "Россети Научно-технический центр"	-	4 392	2 298
Расчеты по аренде	303 425	204 419	252 907
в том числе материнской компании:	302 350	203 668	251 828
в том числе перед прочими связанными сторонами:	1 075	751	1 079
ООО "Россети Капитал"	1 075	751	1 079
ИТОГО кредиторская задолженность перед связанными сторонами	8 083 564	9 421 474	14 254 400

тыс. руб.

Обязательства	2025	2024	2023
Долгосрочная кредиторская задолженность	213 878	139 134	211 304
в том числе материнской компании:	213 048	138 742	210 553
в том числе перед прочими связанными сторонами:	830	392	751
Краткосрочная кредиторская задолженность	7 869 686	9 282 340	14 043 096
в том числе материнской компании:	7 333 013	8 595 681	13 787 218
в том числе перед прочими связанными сторонами:	536 673	686 659	255 878

20.5. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	x	x
Поступления от продажи продукции, в том числе:	11 198 496	21 219 196
Материнская компания	11 115 726	20 983 132
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	82 770	236 064

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Прочие поступления, в том числе:	715	2 143
<i>Материнская компания</i>	715	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	2 143
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(2 330 748)	(2 269 709)
<i>Материнская компания</i>	(45 186)	(45 143)
<i>Дочерние общества</i>	(914)	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(2 284 648)	(2 224 566)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	(31 160)	(24 569)
<i>Материнская компания</i>	(31 044)	(24 487)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(116)	(82)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(4 402)	(34 642)
<i>Материнская компания</i>	-	(34 642)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(4 402)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций:	x	x
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(193 529)	(17 764)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(193 529)	(17 764)
Денежные потоки от финансовых операций:	x	x
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	(906 535)	(829 381)
<i>Материнская компания</i>	(906 535)	(829 381)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(57 087)	(61 376)
<i>Материнская компания</i>	(56 791)	(61 047)
<i>Прочие связанные стороны</i>	(296)	(329)

21. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относятся работники, занимающие следующие должности:

- Генеральный директор;
- Первый заместитель Генерального директора;
- Заместитель Генерального директора;
- Заместитель Главного инженера;
- Директор;
- Директор филиала;
- Главный бухгалтер – руководитель Управления учета и отчетности;
- член Совета директоров.

В 2025 году Общество начислило членам Совета директоров вознаграждение в размере 14 639 тыс. руб., кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 4 164 тыс. рублей. (за 2024 год – 11 753 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 3 313 тыс. рублей).

Вид начисления	Сумма с НДФЛ
Оплата труда	193 799
Выплаты совету директоров	14 639
Оплачиваемый ежегодный отпуск	12 381
Оплачиваемый отпуск по болезни (отсутствие по нетрудоспособности за счет работодателя)	119
Отложенные вознаграждения (премии), подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода (оценочное обязательство), по состоянию на 31.12.2025	73 678
Компенсация по больничному листу	337
Материальная помощь к отпуску	1 895
Выплаты к юбилейной дате	129
Обеспечение автотранспортом (НДФЛ не облагается)	63 129
Медицинское обслуживание (добровольное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и болезней) (НДФЛ не облагается)	4 175
Взносы в Негосударственный пенсионный фонд (НДФЛ не облагается)	754

Страховые взносы с вознаграждения основному управленческому персоналу организации - 51 832 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц с вознаграждения основному управленческому персоналу организации – 38 759 тыс. руб.

У Общества отсутствуют долгосрочные обязательства перед основным управленческим персоналом.

Вознаграждение членам ревизионной комиссии

В 2025 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 339 тыс. рублей, в 2024 году – 313 тыс. рублей.

22. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд (ОГРН 11477990144692) составила 754 тыс. рублей за 2025 год и 18 029 тыс. рублей за 2024 год.

Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 отсутствует.

23. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Общество не имеет имущества, переданного и принятого в залог.

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс. руб.

Наименование показателей	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3
Полученные, всего	9 261 005	14 952 809
<i>Банковские гарантии</i>	7 505 083	11 675 035
<i>Обеспечительный платеж</i>	137 257	37 636
<i>Гарантийный депозит</i>	38 697	109 686
<i>Гарантийное письмо</i>	1 579 968	3 130 452
Выданные под собственные обязательства, всего	18 961 898	20 760 633
<i>Банковские гарантии</i>	134 488	1 550 137
<i>Обеспечительный платеж</i>	3 478	8 044
<i>Прочие (гарантийное письмо, договор поручительства)</i>	18 823 932	19 202 452

В соответствии с порядком управления обеспечением, утвержденным организационно-распорядительными документами ПАО «Россети» исполнение обязательств по договорам Общества, обеспечиваются следующими способами:

- независимые (банковские) гарантии;
- обеспечительные платежи;
- гарантийные депозиты;
- гарантийные письма.

Данные формы применимы как к выданному, так и к полученному финансовому обеспечению, учет которого в Обществе отражается на забалансовых счетах на дату выдачи/получения в соответствии с условиями договора.

Гарантийные письма, как способ обеспечения может быть применен в случае, если принципалом является дочернее общество ПАО «Россети» с долей участия ПАО «Россети» в размере не менее 75% от уставного капитала, а также дочернего общества дочернего общества ПАО «Россети», если единственным участником/акционером этих обществ является ПАО «Россети».

Объем выданных обеспечений, представленных Обществом в виде независимых гарантий, гарантийных писем, а также обеспечительных платежей, превышает объем полученного обеспечения на 31.12.2025 по следующим причинам:

- Общество заключило договоры с ПАО «Россети» (далее - Заказчик) по обеспечению физической защиты объектов электроэнергетики в декабре 2025 года, предоставив с целью получения авансового платежа обеспечение исполнения обязательств и обязательств по возврату аванса в виде гарантийных писем (сумма финансового обеспечения составляет – 4.2 млрд. руб.). При этом, договоры субподряда не были заключены в 2025 году в виду незавершенных конкурсных процедур, которые могут быть объявлены только после заключения договоров с Заказчиком. Таким образом, в части «доходных» договоров (совокупная цена которых составляет 7.9 млрд. руб.) временно отсутствует соответствующее (полученное от контрагентов) обеспечение по договорам субподряда до момента их заключения (1 квартал 2026 г.);

- Общество выполняет функции Технического заказчика и иные функции, связанные с созданием (строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом)

объектов в рамках реализации Инвестиционной программы Заказчика согласно договору от 09.07.2025 № Ц/03 (сумма финансового обеспечения в виде гарантийного письма составляет - 1,7 млрд. руб.). По условиям вышеуказанного договора Общество предоставляет в пользу Заказчика обеспечение исполнения обязательств и возврата аванса в виде гарантийных писем. Все договоры подряда, заключенные/заключаемые Обществом в рамках договора от 09.07.2025 № Ц/03 от лица Заказчика, в обязательном порядке включают в себя условия по финансовому обеспечению обязательств контрагентов. Данное обеспечение отражается в рамках учета Заказчика по инвестиционной деятельности;

- условиями договоров субподряда допускается возможность предоставления единых независимых гарантий, что в свою очередь может формировать разницу сумм выданного и полученного обеспечения, что соответственно не приводит к прерыванию деятельности.

Обеспечение в виде гарантийных писем является внутригрупповым, риск истребования денежных средств минимален, на текущую дату случаи предъявления требования отсутствуют.

На 31.12.2025 остаток денежных средств на расчетном счете Общества покрывает возможные убытки в случае неисполнения/ненадлежащего исполнения своих обязательств перед Заказчиком.

24. Информация о полученных бюджетных средствах

В отчетном периоде 2025 год, а также в 2024 году Общество получило решения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников страхователя.

Наименование показателей	тыс.руб	
	2025	2024
I	2	3
Исполнительный аппарат	95	420
Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» - ЦИУС Северо-Запада	67	119
Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» - ЦИУС Сибири	402	345
Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» - ЦИУС Востока	-	262
Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» - ЦИУС Урала	132	20
Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» - ЦИУС Юга	16	56
Филиал АО «Россети ЦИУС ЕЭС» - ЦИУС Центра	37	29
Итого	749	1 251

По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств исполнены в полном объеме, все запланированные мероприятия завершены.

Государственную помощь в период 2023 – 2025 гг. Общество не получало.

25. Информация по сегментам

Общество выполняет функцию технического заказчика или генерального подрядчика. Информация о доходах и себестоимости, связанных с исполнением

договоров на осуществление строительной деятельности отражена в отчете о финансовых результатах и раскрыта по видам деятельности в разделе 19 настоящих пояснений, где раскрыты основные виды деятельности:

- услуги технического заказчика;
- выполнение работ и услуг, связанных со строительством на сторону (генеральный подрядчик);
- реализация товаров (реализация оборудования в рамках выполнения договоров строительного подряда).

Остальные виды деятельности не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

26. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 году Общество заключило соглашения о создании коллективного участника, где АО «Россети ЦИУС ЕЭС» именуется «Лидером» с долей участия 0,3%, АО «Свет» именуется «Участником» с долей участия 99,7%.

Способ извлечения экономической выгоды - совместно осуществляемые операции (разд. 2 ПБУ 20/03).

Цель совместной деятельности – оказание услуг, выполнение работ.

Первичные документы в адрес Заказчика (ПАО «Россети») выставляются Участником АО «Свет», через которого также осуществляются расчеты.

От участия в совместно осуществляемых операциях в рамках заключенных соглашений о создании коллективного участника Общество получило следующие доходы:

Заказчик	Договор с Заказчиком	Доходы, полученные Обществом в связи с участием в договоре без НДС, тыс. руб.	
		2025	2024
Филиал ПАО «Россети» - МЭС Юга	№ 273 от 03.11.2023 (Соглашение о создании коллективного участника от 20.10.2023 № 5/1-2023)	-	3 837
Филиал ПАО «Россети» - МЭС Юга	№ 300 от 29.11.2023 (Соглашение о создании коллективного участника от 01.11.2023 № 5/2-2023)	1 283	531
Филиал ПАО «Россети» - МЭС Центра (с 31.10.2024 Филиал ПАО «Россети» - Донбасское ПМЭС)	№ 1158455 от 31.10.2023 (Соглашение о создании коллективного участника от 20.10.2023 № 1/1-2023)	-	491
Филиал ПАО «Россети» - Донбасское ПМЭС	№ 1170997 от 01.12.2023 (Соглашение о создании коллективного участника от 01.11.2023 № 1/2-2023)	77	65
Итого		1 360	4 924

В целях выделения операционного сегмента доходы от участия в совместно осуществляемых операциях отражаются по отдельному виду деятельности «прочие иные услуги».

27. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса. Система управления рисками и внутреннего контроля Общества является частью корпоративного управления, распространяется на все уровни управления и интегрирована с системами планирования, производственной безопасности, проектной деятельности, и другими.

28. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность АО «Россети ЦИУС ЕЭС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 чистые активы Общества превышают величину уставного капитала и составляют 4 645 361 тыс. руб.

В планы АО «Россети ЦИУС ЕЭС» на 2026 год входит дальнейшее развитие компетенций строительного контроля и технического заказчика по титулам инвестиционной программы ПАО «Россети».

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не имеет никаких планов сокращения деятельности или реорганизации в обозримом будущем, в том числе планов перерегистрации в другую местность, переезда, смены акционеров, планов приостановления или прекращения деятельности отдельных филиалов Общества.

Общество не имеет никаких планов прекращения своей деятельности (ликвидации), намерено и способно продолжать свою деятельность в будущем.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Общество не имеет трудности с возобновлением приоритетных договоров, от которых в значительной степени зависит финансовый результат Организации.

Первый заместитель Генерального директора
АО «Россети ЦИУС ЕЭС»
(доверенность от 27.08.2025 № 1470/ХД)

Главный бухгалтер – руководитель
Управления учета и отчетности
АО «Россети ЦИУС ЕЭС»

«12» февраля 2026 года


В.А. Санаров

Г.И. Жаббарова

Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 90 листов
/Ю.Л. Фадеев

