ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год

ООО «ЦЭБ»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация 2
2. Территориально обособленные подразделения 2
3. Основные виды деятельности 2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 2
5. Информация о численности персонала 3

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 3

6. Основа составления 4
7. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства . 4
8. Нематериальные активы 4
9. Основные средства 5
10. Учет аренды 7
11. Финансовые вложения 8
12. Прочие внеоборотные активы 9
13. Запасы 9
14. Дебиторская задолженность 9
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 10
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал 11
17. Оценочные обязательства 11
18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 12
19. Признание доходов 12
20. Признание расходов 12
21. Изменения в учетной политике 13
22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода 13

III. Раскрытие существенных показателей 14

23. Нематериальные активы 14
24. Основные средства 15
25. Запасы 15
26. Дебиторская задолженность 15
27. Информация, связанная с движением денежных средств 16
28. Пояснения к отчету о финансовых результатах 17
29. Налог на прибыль 18
30. Информация о связанных сторонах 19
31. Вознаграждение основному управленческому персоналу 22
32. Оценочные обязательства 22
33. Риски хозяйственной деятельности 22
34. События после отчетной даты 23

I. Общие сведения

1. Общая информация

ООО «ЦЭБ» создано в соответствии с решением единственного участника от 08.06.2015 путем реорганизации Закрытого акционерного общества «Центрэнергобаланс» в форме преобразования и является его правопреемником (регистрационное свидетельство от 18.06.2015 серия 77 №017174768).
Юридический и почтовый адрес Общества: 117246, РФ, г. Москва, Научный проезд, дом 17, этаж 15, помещение XXXIII, блок А.

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Центрэнергобаланс»

Сокращенное фирменное наименование ООО «ЦЭБ»

Регистрация Общества

Государственная регистрация ООО «ЦЭБ» произведена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 18.06.2015 путем реорганизации в форме преобразования, о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц от 18.06.2015 года ОГРН №1157746553700 (ИНН: 7728265661, КПП: 772801001). ООО «ЦЭБ» расположено по адресу: 117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, э. 15, пом. XXXIII, Блок А.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на отчетную дату ООО «ЦЭБ» не имело территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- производство электромонтажных работ, строительство прочих инженерных сооружений, не включённых в другие группировки работ;
- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- иные виды деятельности.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Участниками Общества являются:

- ООО «Газпром энерго» размер доли составляет 99,9%;
- ООО «ЦЭБ» размер доли составляет 0,1%;

Совет директоров Общим собранием участников не избирается.

Генеральный директор ООО «ЦЭБ» - Масловский Виталий Николаевич согласно решению единственного участника общества № 6 от 25.05.2022г., и приказа № 8 от 27.05.2022г. по 26.05.2023г.; В соответствии с Протоколом Общего собрания участников ООО «Газпром теплоэнерго Вологда» и ООО «Газпром энерго» от 16.05.2023г. назначен на срок с 29.05.2023г. по 26.05.2026г.; в соответствии с трудовым договором № 246 от 27.05.2023г., трудовой договор действует сроком на 3 (три) года.

Аудитор Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии» (ООО «Аудит – НТ»).
Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» за основным государственным регистрационным номером 1037728012563, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.
Место нахождения: Российская Федерация, 190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, литер А, помещение 6Н, ком. 401
Почтовый адрес: 117485, г. Москва, а/я 39
Тел./факс: +7 (495) 988-95-61

ООО «Аудит-НТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия не предусмотрена Уставом Общества.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
37,3 человек за 2025 год;
29,2 человек за 2024 год.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ООО «Газпром энерго» на 2025 год, утвержденного приказом ООО «Газпром энерго» от 28 декабря 2024 года № 830, и утверждена приказом Общества от 28 декабря 2024 № 153.

7. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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 (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

8. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

9. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств - не более 100 000 рублей (включительно) за единицу - по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.
После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	2-25 лет
Здания и сооружения	7-100 лет
Транспорт	3-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25 лет

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1152 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.
Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

10. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее - НДС) в месяц.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии - с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:
- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	9 лет
Здания и сооружения	7-8 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	8-9 лет

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений

над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является отдельный вклад в уставный капитал.

12. Прочие внеоборотные активы

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

- долгосрочная дебиторская задолженность, включая суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений, независимо от сроков погашения;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

13. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным

способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Общество выполняет функции агента по агентскому договору на реализацию инвестиционных проектов. В соответствии с условиями указанного договора Общество производит расчеты с контрагентами (поставщиками материально-технических ресурсов, подрядными организациями и т. п.). Соответствующие операции свернуто отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Добавочный и резервный капитал не создаются.

17. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и

средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

19. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

20. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

21. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

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, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

22. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерском балансе за 2023 и 2024 года, произведена корректировка строк 1180, 1420 в связи со следующими обстоятельствами:

1. Величина отложенных налоговых активов «Арендные обязательства» указывается свернуто на сумму отложенных налоговых обязательств «Проценты по обязательствам» в соответствии с ПБУ18/02.
   Корректировки показателей 2023 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

   Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	2 009	(105)	1 904
Итого по разделу I	**1100**	**10 880**	**(105)**	**10 775**
БАЛАНС	**1600**	**308 087**	**(105)**	**307 982**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 481	(105)	1 376
Итого по разделу IV	**1400**	**4 084**	**(105)**	**3 979**
БАЛАНС	**1700**	**308 087**	**(105)**	**307 982**

Корректировки показателей 2024 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	4 782	(363)	4 419
Итого по разделу I	**1100**	**18 466**	**(363)**	**18 103**
БАЛАНС	**1600**	**235 443**	**(363)**	**235 080**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 136	(363)	2 773
Итого по разделу IV	**1400**	**13 201**	**(363)**	**12 838**
БАЛАНС	**1700**	**235 443**	**(363)**	**235 080**

2. В отчете о финансовых результатах за 2024 год, произведена корректировка строк 2340, 2350, связанная с изменением резерва по сомнительным долгам.
Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023, прочие доходы и прочие расходы, относящиеся к аналогичным фактам хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто:

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	**2340**	15 869	(4 086)	11 783
Прочие расходы	**2350**	(6 068)	(4 086)	(1 982)

III. Раскрытие существенных показателей

23. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 1.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

24. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 2.4 «Капитальные вложения в основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Получено арендованных основных средств	1 371	2 300
Возвращено арендованных основных средств	(30)	(12)

25. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемые по строке 1235 «Авансы выданные» бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2025 года 1 611 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 1 394 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 1 129 тыс. руб.

26. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1236 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по беспроцентным займам	78 077	-	-
Прочие	279	356	1 436
Итого:	78 356	356	1 436

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	-	(11 712)
Начислено	-	(4 086)
Использовано	-	-
Восстановлено	-	15 798
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	-	-

27. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления в составе денежных потоков от текущих операций:	19 131	171 904
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	1 825	-
проценты к получению	-	4 632
возврат займа	17 306	167 272

По строкам 4129, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи в составе денежных потоков от текущих операций:	(14 150)	(111 702)
прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	(1 631)	(3 500)
на выдачу авансов	(6 128)	(12 569)
выбытие по денежному пулу	-	(95 383)
расчеты с подотчетными лицами	(5 986)	-
прочие	(405)	(250)
Прочие платежи в составе денежных потоков от финансовых операций:	(6 301)	(3 428)
погашение обязательств по финансовой аренде	(6 301)	(3 428)
косвенные налоги по финансовой деятельности	-	-

По состоянию на отчетную дату ограничения использования денежных средств и возможности привлечения дополнительных денежных средств отсутствуют.

28. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Прибыли от продаж

тыс. руб.

Наименование продукции, объекта, услуг	Период	Выручка от продажи продукции (работ, услуг) стр.2110	Себестоимость проданных: продукции (работ, услуг) стр.2120	Валовая прибыль (стр.2100)	Уд. вес, %
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	2024 год	143 718	(111 245)	32 473	38,40
	2025 год	74 087	(51 616)	22 471	32,47
Проектно-изыскательские работы (ПИР)	2024 год	95 340	(90 470)	4 870	25,47
	2025 год	139 537	(115 415)	24 122	61,16
Строительно-монтажные работы (СМР)	2024 год	135 253	(121 883)	13 370	36,13
	2025 год	14 535	(14 079)	456	6,37
Итого	2024 год	374 311	(323 598)	50 713	100
	2025 год	228 159	(181 110)	47 049	100

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	-	-	3 548	-
Доходы / расходы от реализации прочих услуг	-	-	24	(36)
Расходы от выбытия объектов основных средств и прочих внеоборотных активов	-	(31)	-	-
Изменение резерва по прочим оценочным обязательствам	45	-	47	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	-	11 712	-
Проценты по обязательствам по аренде	-	(905)	-	(655)
Услуги кредитных организаций	-	(89)	-	(77)
Комиссия по банковским гарантиям	-	(66)	-	(1 078)
Расходы социального характера	-	(452)	-	(248)

Прочие налоги, кроме налога на прибыль	-	(172)	-	-
Расходы в рамках гарантийных обязательств по договорам подряда	-	-	-	(497)
Доходы, связанные с выбытием ППА	1 056	-		
Прочие	-	-	-	(46)
Итого прочие доходы/расходы	1 101	(1 715)	15 331	(2 637)

Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 8 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	(879)	(2 939)
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	(30 337)	(48 471)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(7 475)	(3 807)
Расходы по аренде	(144)	(144)
Налоги, включаемые в себестоимость	(43)	(43)
Иные управленческие расходы	(5 913)	(5 290)
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	(44 791)	(60 694)

Доля управленческих расходов в расходах по обычным видам деятельности составляет:

в 2025 году 20 %
в 2024 году 16 %

29. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения - всего	1 644	2 713
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 25%	1 644	—
1.2	облагаемая по ставке 20%	—	2 713
1.3	облагаемая по ставке 13%	—	—
1.4	облагаемая по ставке __%	—	—
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(411)	(543)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
2.1 2.2 2.3 2.4	в том числе: рассчитанный по ставке 25% рассчитанный по ставке 20% рассчитанный по ставке 13% рассчитанный по ставке __%	(411) — — —	— (543) — —
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(178)	(87)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(589)	(301)
4.1	Текущий налог на прибыль организаций	(716)	(1 418)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	127	1 117
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	127	788
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	—	329
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	—	—

30. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ООО «Газпром энерго».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество ООО «Газпром энерго».

тыс. руб.

Наименование показателя	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
За 2025 год и по состоянию на 31 декабря 2025 год		
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	131 334	90 052
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	43 334	36 288
Приобретение товаров, работ, услуг	-	(393)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	47

Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	78 077
Дивиденды к уплате	(2 412)	-
За 2024 год и по состоянию на 31 декабря 2024 год		
Продажа товаров, работ, услуг, основных средств и других активов (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	272 303	90 508
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	3 537
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	68 932	37 397
Приобретение товаров, работ, услуг	-	(357)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	48
Полученные проценты	-	4 622
Выдано займов*	-	(95 383)
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	95 383
Дивиденды к уплате	(6 406)	(90)

*операции по выданным и погашенным займам в течение отчетного периода отражены свернуто

Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом и прочими крупнейшими связанными сторонами

тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2025 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по Группе Газпром	За 2024 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе по Группе Газпром
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления - всего	278 983	152 665	108 281	562 035	215 086	333 772
4120	Платежи - всего	(270 270)	(2)	(300)	(552 111)	-	(95 688)
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления — всего	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи - всего	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления - всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи - всего	(8 713)	(2 412)	-	(9 924)	(6 406)	(90)

Обществом по состоянию на 31.12.2025г. не создавался резерв по сомнительным долгам в отношении контрагентов - связанных сторон.

В течение 2023-2025 г. г. Обществом не производилось списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по контрагентам - связанным сторонам.

31. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, главного инженера.

Вознаграждение генеральному директору утверждается единственным участником ООО «Газпром энерго» и устанавливается трудовым договором.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовыми договорами в соответствии со схемой месячных окладов работников ООО «ЦЭБ», оплачиваемых по повременно-индивидуальной системе оплаты труда.
Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, единовременной стимулирующей выплаты к отпуску, премиями, оплатой листков нетрудоспособности.

тыс. руб.

	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	10 197	6 734
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	10 197	6 734

32. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 «Обязательства», дополненная таблицами 6.1 «Наличие и движение обязательств», 6.2 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 7 272 тыс. руб.

33. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится па официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2025 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром и аффилированных лиц ПАО «Газпром». Указанные санкционные ограничения могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

34. События после отчетной даты

События после отчетной даты, отсутствуют.

Существенных изменений в деятельности предприятия в следующем отчетном периоде не ожидается.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в следующем году.

Генеральный директор **В.Н. Масловский**

«30» января 2026г.