

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	2
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ	2
1.4. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	3
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ В АРЕНДУ.	4
2.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
2.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
2.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	5
2.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5
2.8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.9. ДОХОДЫ И РАХОДЫ	5
2.10. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2025 ГОДУ	6
2.11. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2026 ГОД	6
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
3.4. ЗАПАСЫ	8
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	9
3.8. КАПИТАЛ	10
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
3.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	11
3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	13
3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	15
3.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	15
3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
3.20. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	15

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие" (далее – «Общество») за январь - декабрь 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО "ЭСКБ-Развитие"
Юридический адрес	450068, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Черниковская, д.40
Место нахождения	450068, Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Черниковская, д.40
ОГРН	1170280042338
ОКПО	16114036

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД 35.14 - торговля электроэнергией

1.3. Сведения об органах управления и контроля

Наличие совета директоров предусмотрено п. 5 Устава Общества, однако данный орган управления фактически не избран, в связи с чем, согласно п. 7.1.4 Устава Общества решение, по всем вопросам, относящимся к компетенции совета директоров, вплоть до его избрания, принимается общим собранием участников.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на связанную сторону, находящуюся под контролем материнской компании Общества.

У Общества нет бенефициарного владельца в понимании ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании Общества.

1.4. Структура общества

Общество создано на основании решения единственного учредителя ООО «ЭСКБ» 14.06.2017, Протокола заседания ООО «ЭСКБ» от 14.06.2017 №11.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на 31.12.2025 и за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была утверждена и подписана 29 января 2026 г.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 человека (на 31.12.2024 г. - 3 человека).

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению, отчетность составлены в тысячах рублей.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом № ЭСКБ-Р/51 от 12 декабря 2024 года.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.2. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. 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.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов

2.3. Основные средства, полученные в аренду.

В составе арендованных основных средств числится административное здание, расположенное по адресу г. Уфа, ул. Черниковская, 40. Сумма арендной платы (без НДС 20 %) составляет 2943 руб. 06 коп. в месяц. В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются 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. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов);
- депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением беспроцентных).

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

по акциям акционерных обществ - количество акций какого эмитента в аналитике выпусков;
- по участию в уставном (складочном) капитале - процент участия Общества в уставном (складочном) капитале дочернего/зависимого общества;
- по займам выданным - договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой;
- депозит - по депозитной сделке (под депозитной сделкой для целей настоящего пункта понимается размещение денежных средств на конкретном депозитном счете);
- по прочим финансовым вложениям - отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором.

2.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

2.6. Уставный капитал

Учет информации о состоянии и движении уставного капитала ведется на счете 80 «Уставный капитал». Уставный капитал полностью оплачен. Изменений в составе участников и размере Уставного капитала в проверяемом периоде не было.
Учет информации о состоянии и движении добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал». Добавочный капитал полностью оплачен. Изменений в составе участников и размере Добавочного капитала в проверяемом периоде не было.

2.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

2.8. Оценочные обязательства

В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 № 167н, действующим положением об учетной политике ООО «ЭСКБ-Развитие», Методикой по отражению оценочных обязательств и резервов, утвержденной приказом по Обществу Обществом признаны следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по оплате отпусков;
- Резерв по сомнительным долгам.

2.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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

Выручка при продаже прочих товаров и оказания услуг признается в учете по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

каждой стороны;

- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от обычной деятельности признаются:

- при реализации электроэнергии/мощности на оптовом рынке электрической энергии покупателям (операции осуществляются непрерывно) - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателю;
- при реализации электроэнергии на розничном рынке электроэнергии, теплоэнергии, теплоносителя и т.п. продукции/товаров, поставка которых покупателям (потребителям) осуществляется непрерывно - ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) данной продукции/товаров покупателю (произошло потребление потребителями);
- при продаже товаров, продукции с использованием услуг логистической организации - на дату передачи товаров, продукции покупателям, указанную в отчете логистической организации о передаче покупателям товаров, объединенных в заказ;
- при продаже прочих товаров, продукции - по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.
- при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ(услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат - на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа. При этом в общем случае, акт приема-передачи работ (услуг) должен быть составлен на дату готовности исполнителя к передаче результатов выполненных работ (услуг), т.е. дата составления акта приема-передачи выполненных работ (услуг) должна соответствовать дате его подписания со стороны исполнителя.
- при оказании услуг, не имеющих материального результата - датой реализации услуг признается день завершения оказания этих услуг (для ежедневных (длящихся) услуг доходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца).

Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

2.10. Изменения в учетной политике в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

2.11. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31декабря 2025 г. стоимость нематериальных активов составляет – 28 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 37 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 0 тыс. руб.).
Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Таблица 3.1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Пересче т амортиз ации	Поступ ило	Выбыло объектов			Начислено амортизации - всего				Начислен о/ восстано влено обесцене ние	На конец периода		
		Перво- начальна я стоимость	Накоп ленная аморт изация	Накопле нное обесцене ние	Балансо вая стоимо сть			Перво- началь ная стоимос ть	Накопле нная амортиза ция	Накопле нное обесцене ние	Начисле но амортиза ции обесцене ния	Начисле но амортиза ции с учетом амортиза ции обесцене ния	Перво- начальна я стоимость	Накоп ленная аморт изация		Накопле нное обесцене ние		
Нематериальные активы, всего, без вложений в незавершенные НМА	За 2025 год	89	(52)	–	37	–	–	–	–	–	(9)	–	–	89	(61)	–	28	
	За 2024 год	89	(89)	–	–	46	–	–	–	–	(9)	–	–	89	(52)	–	37	
В том числе:																		
НМА (с неисключительными правами)	За 2025 год	89	(52)	–	37	–	–	–	–	–	(9)	–	–	89	(61)	–	28	
	За 2024 год	89	(89)	–	–	46	–	–	–	–	(9)	–	–	89	(52)	–	37	
Из них:																		
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	89	(52)	–	37	–	–	–	–	–	(9)	–	–	89	(61)	–	28	
	За 2024 год	89	(89)	–	–	46	–	–	–	–	(9)	–	–	89	(52)	–	37	

На основании проведенной инвентаризации и оценки НМА на конец периода признаков обесценения не выявлено, пересмотра СПИ не требуется.

3.2. Основные средства

Основные средства отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1 (тыс. руб.)

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	Период	На начало периода					Изменения за период					На конец периода						
		Стоимость	Договорные е проценты	Дисконт	Оценочный резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Договорные проценты	Дисконт	Выбыло (погашено)		Переоценка по справедливой стоимости	Начисление оценочного резерва	Стоимость	Договорные проценты	Дисконт	Оценочный резерв	Балансовая стоимость
										Стоимость	Оценочный резерв							
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	3а 2025 год	553 623	–	–	–	553 623	3 850 000	–	–	–	–	–	–	4 403 623	–	–	–	4 403 623
	3а 2024 год	303 623	–	–	–	303 623	250 000	–	–	–	–	–	–	553 623	–	–	–	553 623
оцениваемые по амортизированной стоимости																		
Предоставлен- ные займы	3а 2025 год	47 423	–	–	–	47 423	–	–	–	–	–	–	–	47 423	–	–	–	47 423
	3а 2024 год	47 423	–	–	–	47 423	–	–	–	–	–	–	–	47 423	–	–	–	47 423
Вклады в уставный капитал	3а 2025 год	506 200	–	–	–	506 200	3 850 000	–	–	–	–	–	–	4 356 200	–	–	–	4 356 200
	3а 2024 год	256 200	–	–	–	256 200	250 000	–	–	–	–	–	–	506 200	–	–	–	506 200

Согласно протоколу Общего собрания участников ООО «ЭСКБ-Развитие» № 11/25 от 19.12.2025 года внесен вклад в уставный капитал связанной стороны доля участия 10%, в сумме 3 850 000 000 (три миллиарда восемьсот пятьдесят миллионов) рублей.

В составе финансовых вложений отражен процентный долгосрочный займ связанной стороне на сумму 47 423 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. финансовые вложения не передавались в залог третьим лицам и не использовались иным образом. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Признаки обесценения отсутствуют.

3.4. Запасы
Отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 65 150 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024г. – 4 935 151тыс. руб., на 31 декабря 2023г. – 1 034 736тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая сумма созданного резерва по сомнительным долгам составила 28 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 29 тыс. руб., на 31 декабря 2023г. – 1 тыс. руб.).

Наличие дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расчеты с прочими дебиторами	43 692	4 919 153	1 027 400
Задолженность по налогам и взносам	21 457	15 998	7 336
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	65 149	4 935 151	1 034 736

Резерв по сомнительным долгам - 28 тыс. руб. на 31.12.2025.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в таблице 3.6.1.

Таблица 3.6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные эквиваленты (краткосрочные займы со сроком возврата до 3 мес.)	544 903	1 960 151	4 524 442
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	544 903	1 960 151	4 524 442

Недоступных денежных средств и их эквивалентов, а также ограничений для использования Обществом на 31.12.2025 г. нет.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены краткосрочные займы, выданные материнской компании в сумме 544 903 тыс. руб.

Величина денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций представлена в отчете о движении денежных средств (форма бухгалтерской отчетности).

3.7. Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Оборот- ные	Внеоборот- ные	Оборот- ные	Внеоборот- ные	Оборот- ные	Внеоборот- ные
Прочие внеоборотные активы	X	2 590 123	X	–	X	–
В том числе:						
Беспроцентный займ выданный (за минусом дисконта)	X	2 590 123	X	–	X	–

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Итого	—	2 590 123	—	—	—	—

Согласно протоколу Общего собрания участников ООО «ЭСКБ-Развитие» №3/25 от 04.04.2025 года, заключен договор на предоставление беспроцентного займа связанной стороне в сумме 4 000 000 000 (четыре миллиарда) рублей, сроком до 28.03.2028г. Данный займ квалифицирован в отчетности как прочие внеоборотные активы за минусом дисконта.

Наименование показателя	Стоимость	Договорные проценты	Дисконт	Оценочный резерв	Балансовая стоимость
Беспроцентный займ связанной стороне	4 000 000	—	(1 409 877)	—	2 590 123

3.8. Капитал

Уставный и добавочный капитал Общества распределен следующим образом:

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

Участник Общества	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ООО «ЭСКБ»	1 658 340	1 658 340	1 658 340
ООО «Актив-Энергия»	1 660	1 660	1 660
Итого	1 660 000	1 660 000	1 660 000

Наименование	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Вклад в имущество Основного хозяйственного общества (ООО «ЭСКБ»)	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Итого	2 500 000	2 500 000	2 500 000

Стоимость чистых активов составляет на 31.12.2025 - 7 956 203 тыс.руб (на 31.12.2024 - 7 448 841 тыс.руб., на 31.12.2023 - 5 656 355 тыс.руб.)

3.9. Заемные средства

Отсутствуют.

3.10. Оценочные обязательства

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам Общества на 31.12.2025 г. – 4 тыс.руб.(на 31.12.2024г. - резервы на предстоящую оплату отпусков работникам не сформирован из-за отсутствия задолженности по отпускам перед работниками Общества). Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

3.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.1.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	49	32	30
Задолженность по налогам и сборам	—	6	7 343
Задолженность по оплате труда	4	42	55
Задолженность перед государственными	41	39	38

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

внебюджетными фондами			
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	94	119	7 466

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	3 249	2 732
Материальные затраты	—	—
Расходы на оплату труда	1 802	1 554
Отчисления на социальные нужды	515	468
Амортизация	9	9
Прочие затраты	923	701

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в таблице 3.12.4.

Таблица 3.12.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие затраты – всего	923	701
В том числе:		
Консультационно-информационные, юридические, аудиторские услуги	275	112
Расходы на корпоративное управление	509	485
Расходы на аренду	83	83
Прочие	56	21

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.13.1 и 3.13.2 соответственно.

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по размещенным депозитам	13 257	—
Проценты по займам, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	1 008 625	737 238
Прочие проценты к получению	176 523	3 198
Итого проценты к получению	1 198 405	740 436

3.14. Прочие доходы и расходы

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	—	46
Итого прочие доходы	—	46

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Расходы по НДС (не прин. в НУ)	–	300
Прочие услуги банков	25	19
Резервы по сомнительным долгам	–	28
Итого прочие расходы	25	347

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиров ки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(уб ытка)	
Нематериальные активы	(37)	–	–	9	(28)
Резервы по сомнительным долгам	29	–	–	(1)	28
Оценочные обязательства и резервы	–	–	–	4	4
Расходы будущих периодов	1	–	–	2	3
Финансовые вложения (вклад в УК)	–		1 586 400	(176 523)	1 409 877
Итого временные разницы	(7)	–	1 586 400	(176 509)	1 409 884
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	–	–	–	–	–
Применимая ставка налога	25%	25%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(2)	–	396 600	(44 127)	352 471
Итого отложенный налог на прибыль	(2)	–	396 600	(44 127)	352 471

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.2 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиров ки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(уб ытка)	
Нематериальные активы	–	–	–	(37)	(37)
Резервы по сомнительным долгам	–	–	–	29	29
Расходы будущих периодов	1	–	–	–	1
Кредиторская задолженность	(996 400)	–	–	996 400	–
Итого временные разницы	(996 399)	–	–	996 392	(7)
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>		–	–		–
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(199 280)	–	–	199 278	(2)
Итого отложенный налог на прибыль	(199 280)	–	–	199 278	(2)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

налогообложения в течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов представлена в Таблице 3.15.3.

Таблица 3.15.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 998 252	1 740 763
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	499 563	348 153
Постоянный налоговый расход (доход)	(199 255)	(399 876)
Резервы предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)	25	7
Списание НДС		60
Прибыль (убыток) прошлых лет		9
Полученные дивиденды	(199 280)	(399 952)
Расход (доход) по налогу на прибыль	300 308	(51 723)
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	—	—
Постоянный налоговый расход (доход)	—	—
Расход (доход) по налогу на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	—	—

В бухгалтерском балансе отражается свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств (кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы).

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временные разниц в отчетном периоде.

3.16. Связанные стороны

Раскрытие связанных сторон осуществлено с учетом положения п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как иное раскрытие может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 3.16.1

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Основное хозяйственное общество	Основное хозяйственное общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	99,9%	—
2.	Дочерние хозяйственные	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций	—	100%

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	общества	дочернего хозяйственного общества		
3.	Другие связанные стороны	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	99.64%	—
4.	Основной управленческий персонал		—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

Таблица 3.16.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	4 000 000	4 900 000	996 400
- других связанных сторон	4 000 000	4 900 000	996 400
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	35	32	30
- основного хозяйственного общества	7	7	7
- других связанных сторон	28	25	23
Задолженность по кредитам и займам, включая займы, выданные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками	43 693	19 152	38 036
- других связанных сторон	43 693	19 152	38 036

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Таблица 3.16.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Направление денежных средств связанным сторонам	(575)	(575)
- основное хозяйственное общество	(83)	(83)
- другие связанные стороны	(492)	(492)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	6 699 981	2 759 350
- основное хозяйственное общество	—	—
- другие связанные стороны	6 699 981	2 759 350
Направление денежных средств связанным сторонам	(7 850 000)	(5 150 000)
- основное хозяйственное общество	—	—
- другие связанные стороны	(7 850 000)	(5 150 000)

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам ревизионной комиссии в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.16.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Долгосрочные вознаграждения	–	–
Краткосрочные вознаграждения	1 362	1 357
Оплата труда	1 046	1 044
Отчисления на страховые нужды	316	313

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи товаров, работ и услуг с предприятиями, связанными с государством, составляют не значительную часть операций Общества. Операции с предприятиями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

3.17. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют.

3.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам.

3.19. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

3.20. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В 2024 -2025гг. в ответ на специальную операцию, проводимую Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Общество располагает достаточными ресурсами. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

В ООО «ЭСКБ-Развитие» в 2025 году нет выручки, в связи с расторжением договора купли-продажи электроэнергии, однако есть стабильные прочие доходы от получения процентов от размещения денежных средств в рамках договора материального пулинга. Данное обстоятельство привело к отрицательному денежному потоку от текущих операций. Отрицательный денежный поток от текущей деятельности за 2025 год и отсутствие выручки от основного вида деятельности являются событиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ЭСКБ-Развитие» продолжать непрерывно свою деятельность. При этом отмечаем, что в целом финансовый результат положительный, стоимость чистых активов растет и составляет на 31.12.2025 - 7 956 203 тыс.руб (на 31.12.2024 - 7 448 841 тыс.руб., на 31.12.2023 - 5 656 355 тыс.руб.)

Общество с ограниченной ответственностью "ЭСКБ-Развитие"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключить возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Утверждены основные положения работы на период 2026-2030 гг. (Протокол ВОСУ 11/25 от 19.12.25), Общество не планирует прекращать свою деятельность в будущем.

Генеральный директор

29 января 2026 г.



А.А.Травкин