ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РОСАТОМ ЭНЕРГОСБЫТ БИЗНЕС»

ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Росатом Энергосбыт бизнес» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Росатом Энергосбыт бизнес» (ООО «Росатом Энергосбыт бизнес») (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по № 3 по Курской области, 14.02.2006 г. за №1064633003038 Свидетельство 46 №001260176.

Решением внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Региональная энергосбытовая компания» от 28.03.2023 № 4/23 фирменное наименование Общества изменено на Общество с ограниченной ответственностью «АтомЭнергоСбыт Бизнес» (ООО «АтомЭнергоСбыт Бизнес»).

Решением внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «АтомЭнергоСбыт Бизнес» от 13.05.2025 № 5/25 фирменное наименование Общества изменено на Общество с ограниченной ответственностью «Росатом Энергосбыт бизнес» (ООО «Росатом Энергосбыт бизнес»).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1064633003038.

Идентификационный номер налогоплательщика: 4633017746.

Организационно-правовая форма/форма собственности - общество с ограниченной ответственностью, (ОКОПФ 1 23 00). Форма собственности – Частная собственность (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) - 115432, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, проезд Проектируемый 4062-й, д. 6, стр. 25.

С 27.07.2022 года образован филиал «АтомЭнергоСбыт» Хакасия (запись о создании филиала в ЕГРЮЛ 27.07.2022 г). Решением внеочередного заочного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «АтомЭнергоСбыт Бизнес» от 06.06.2025 № 7/25 филиал «АтомЭнергоСбыт» Хакасия был переименован в филиал «Росатом Энергосбыт» Хакасия.

Место нахождения (юридический адрес) филиала: 655017, Республика Хакасия, г.о. город Абакан, г.Абакан, ул. Пушкина, д.165, стр.1, помещ. 2Н.

Основным видом деятельности Общества является торговля электроэнергией (ОКВЭД 35.14).

Деятельность Общества лицензированию не подлежит.

Обществу присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии в республике Хакасия с 01.09.2022 года (Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 17.08.2022 №823).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности филиала «Росатом Энергосбыт» Хакасия, выделенного на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работающих с учетом филиала, выделенного на отдельный баланс, за отчетный период составила 262 чел., за предыдущий отчетный период – 251 чел.

Уставный капитал Общества составляет 400 000,00 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал Общества составляет 7 403 038,00 руб.

Органами управления в Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор. Исполнительный орган подотчетен Общему собранию участников.

Сведения о лицах, занимающих должность единоличного исполнительного органа Общества в 2025 году:

С 1 ноября 2022 функции единоличного исполнительного органа Общества в соответствии с решением внеочередного Общего собрания участников от 27.10.2022 (Протокол от 27.10.2022 № 19/223) осуществляет Генеральный директор – Юдина Кира Владимировна. С 21 августа 2025 года функции единоличного исполнительного органа Общества в соответствии с решением внеочередного Общего собрания участников от 21.08.2025 (Протокол от 21.08.2025 № 09/25) осуществляет Генеральный директор – Николаев Алексей Валерьевич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование капитальных затрат отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование текущих затрат отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.2. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования 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.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно на 31

декабря отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Таблица 1

2025

Наименование показателя	**Код**	**Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату**	**Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)***	**Способ начисления амортизации**	**Ликвидационная стоимость на отчетную дату**
Нематериальные активы - всего	**5.03.6.1.100**	**9 768**	X	X	
в том числе:					
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.6.1.102	9738	2-5	линейный	0
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	5.03.6.1.103	30	8	линейный	0

2024

Наименование показателя	**Код**	**Балансовая стоимость без учета обесценения на конец года**	**Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)***	**Способ начисления амортизации**	**Ликвидационная стоимость на конец года**
Нематериальные активы - всего	**5.03.6.2.100**	**16 070**	X	X	
в том числе:					
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.6.2.102	16035	2-5	линейный	0
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	5.03.6.2.103	35	8	линейный	0

Элементы амортизации объекта нематериальных активов 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. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов (групп объектов нематериальных активов), проведенной организацией в отчетном году:

Таблица 2

2025

Объекты нематериальных активов / группы нематериальных активов	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации		
	до	после	до	после	до	после	
Предоставление неисключительного права использования на ИАСУП (256 шт)	23	35	0	0	линейный	линейный	Планируется дальнейшее использование
Предоставление права использования системы ЕОС НСИ 4 шт.	23	35	0	0	линейный	линейный	Планируется дальнейшее использование
Программный комплекс "Стек-Энерго" (Версия 10.201610.20180711)	23	59	0	0	линейный	линейный	Планируется дальнейшее использование
1С: Предприятие 8 КОРП. Клиентская лицензия на 100 рабочих мест (1)	36	72	0	0	линейный	линейный	Планируется дальнейшее использование
1С: Предприятие 8 КОРП. Клиентская лицензия на 100 рабочих мест (2)	36	72	0	0	линейный	линейный	Планируется дальнейшее использование
1С: Предприятие 8.3 КОРП. Лицензия на сервер (x86-64)	36	72	0	0	линейный	линейный	Планируется дальнейшее использование
Лицензия (неисключительная) на использование средства защиты информации vGate R2 Enterprise (8 шт)	24	48	0	0	линейный	линейный	Планируется дальнейшее использование
Неисключительное право использования программного комплекса "Энергосфера 9" с дополнительными модулями	24	48	0	0	линейный	линейный	Планируется дальнейшее использование
Неисключительное право на ПО "Пирамида 2.0"	24	48	0	0	линейный	линейный	Планируется дальнейшее использование

2.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Таблица 3

Элементы амортизации основных средств

на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	**Код**	**Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату**	**Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)***	**Способ начисления амортизации**	**Ликвидационная стоимость на отчетную дату**
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной	**5.04.7.1.110**	**176747**	X	X	

недвижимости) - всего					
в том числе:					
Машины и оборудование	5.04.7.1.113	138397	2-10	линейный	10600
Транспортные средства	5.04.7.1.114	34496	5 лет и 10 лет	линейный	18536
Другие виды основных средств	5.04.7.1.116	3854	5-10	линейный	0

на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	**Код**	**Балансовая стоимость без учета обесценения на конец года**	**Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)***	**Способ начисления амортизации**	**Ликвидационная стоимость на конец года**
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5.04.7.2.110**	**139867**	X	X	
в том числе:					
Здания	5.04.7.2.111	2910	26л 11 мес	линейный	0
Машины и оборудование	5.04.7.2.113	103006	2-10	линейный	10600
Транспортные средства	5.04.7.2.114	31323	5 лет и 10 лет	линейный	13418
Другие виды основных средств	5.04.7.2.116	2628	5-10	линейный	0

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Таблица 4

2025

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101603 г/н В319КХ19	39	60	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Дальнейшее использование

Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101724 г/н В317КХ19	39	60	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Дальнейшее использование
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101797 г/н В326КХ19	39	60	217 250	217 250	Линейный	Линейный	Дальнейшее использование
Автомобиль Тойота Камри VIN XW7BF4FK40S103894 г/н А610МВ19	39	60	563 270	563 270	Линейный	Линейный	Дальнейшее использование
Автомобиль Тойота Камри VIN XW7BF4FK40S105502 г/н В346КХ19	39	60	845 300	845 300	Линейный	Линейный	Дальнейшее использование
Комплекс печати квитанций	99	135	0,00	0,00	Линейный	Линейный	Не выработан ресурс, планируется дальнейшее использование
Настольная фальцевальная машина Weiitec Postmate 3 Plus	146	138	0,00	0,00	Линейный	Линейный	планируется выбытие ОС во 2 кв.2026 г.
Сервер Supermicro VCP-220-81502-0N-Slim	102	126	0,00	0,00	Линейный	Линейный	Не выработан ресурс, планируется дальнейшее использование
Структурированная кабельная система для объединения рабочих мест в единую локальную сеть г. Абакан	33	44	0,00	0,00	Линейный	Линейный	В связи с изменением срока договора аренды помещения
Сервер Yadro X2-205 Y04X22052U01A _3EECCA	36	72	1700000	1700000	Линейный	Линейный	Не выработан ресурс, планируется дальнейшее использование
Сервер Yadro X2-205 Y04X22052U01A _3EECCA	36	72	1700000	1700000	Линейный	Линейный	Не выработан ресурс, планируется дальнейшее использование
Сервер Yadro X2-205 Y04X22052U01A _3EECCA	36	72	1700000	1700000	Линейный	Линейный	Не выработан ресурс, планируется дальнейшее использование
Сервер Yadro X2-205 Y04X22052U01A _3EECCA	36	72	1700000	1700000	Линейный	Линейный	Не выработан ресурс, планируется дальнейшее использование

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Под партией урансодержащих запасов понимают количество запасов, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с их приобретением.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической цеховой себестоимости.

2.6. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.7. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

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

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

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на приобретение сертификатов на техническую поддержку, услуг технической поддержки), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.12. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.17.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.17.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов.
Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

В случае изменения учетной политики организация раскрывает информацию в соответствии с пп. 21, 22 ПБУ 1/2008.

Общество применяет ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Для целей перехода на ФСБУ 4/2023, ФСБУ 28/2023 Общество в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год требуется пересчет сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Пересчет отражен в п. 4 настоящих пояснений

Целевое финансирование, направленное на финансирование капитальных затрат (не зависимо от срока погашения), отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства» с выделением по отдельной строке.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2025 году не было исправления существенных ошибок.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 и изменением формы Бухгалтерского баланса были произведены следующие корректировки:

Суммы долгосрочных активов к продаже показываются по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже». Ранее суммы были включены в строку 1260 «Прочие оборотные активы».

Таблица 5

Наименование показателя	Код строки отчетности	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	3 332	-	3 246
Прочие оборотные активы	1260	34 533	31 201	24 464	21 218

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов в 2025 и 2024 году представлено на таблице ниже.

Таблица 6

2025

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	выбыло			Начислено амортизации	обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	**5.03.1.1.100**	**22 183**	**(6 068)**	**-**	**1 584**	**-**	**-**	**-**	**(7 767)**	**-**	**-**	**23 767**	**(13 835)**	**-**
в том числе:														
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.1.1.102	22 145	(6 064)	-	1 584				(7 763)			23 729	(13 827)	-
товарный знаки, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	5.03.1.1.103	38	(4)	-					(4)			38	(8)	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	выбыло			Начислено амортизации	обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	**5.03.1.2.100**	**13 591**	**(4 291)**	**-**	**10 821**	**(2 229)**	**3 188**	**-**	**(4 965)**	**-**	**-**	**22 183**	**(6 068)**	**-**
в том числе:														
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.1.2.102	13 591	(4 291)		10 783	(2 229)	3 188		(4 961)			22 145	(6 064)	-
товарные знаки, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	5.03.1.2.103				38				(4)			38	(4)	-

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов составила:

Таблица 7

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы всего:	5.03.3.0.000	**9 932**	**16 115**	**-**
в том числе		9 768	16 070	-
амортизируемые нематериальные активы всего	5.03.3.0.100			
в том числе:				
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.3.0.103	9 738	16 035	
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	5.03.3.0.105	30	35	
неамортизируемые нематериальные активы всего	5.03.3.0.200	164	45	-
в том числе:				
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.3.0.203	164	45	

Капитальные вложения в нематериальные активы в 2025 и 2024 годах составляли:

Таблица 8

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				затраты	Обесценение	списано		принято к учету в качестве нематериальных активов			
		Фактические затраты	Накопленное обесценение			Фактические затраты	Накопленное обесценение	Фактические затраты	Накопленное обесценение	Фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5.03.4.1.100	**-**	**-**	**2 017**	**-**	**-**	**-**	**(1 584)**	**-**	**433**	**-**
в том числе											
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.4.1.102	**-**	**-**	2 017				(1 584)		**433**	**-**

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				затраты	Обесценение	списано		принято к учету в качестве нематериальных активов			
		Фактические затраты	Накопленное обесценение			Фактические затраты	Накопленное обесценение	Фактические затраты	Накопленное обесценение	Фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5.03.4.2.100	**-**	**-**	**10 821**	**-**	**-**	**-**	**(10 821)**	**-**	**-**	**-**
в том числе											
программы для ЭВМ, базы данных	5.03.4.2.102			**10 783**				**(10 783)**		**-**	**-**
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	5.03.4.2.103			**38**				**(38)**		**-**	**-**

5.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств в 2025 и 2024 годах:

Таблица 9

2025

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5.04.1.1.110**	**153 801**	**(13 588)**	**-**	**78 014**	**(15 212)**	**447**	**-**	**(23 076)**	**-**	**-**	**216 603**	**(36 217)**	**-**
в том числе:														
Здания	5.04.1.1.111	3 287	(376)	-		(3 287)	447		(71)			-	-	-
Машины и оборудование	5.04.1.1.113	112 489	(9 483)	-	53 634				(18 243)			166 123	(27 726)	-
Транспортные средства	5.04.1.1.114	34 380	(3 058)	-	7 249				(4 075)			41 629	(7 133)	-
Другие виды основных средств	5.04.1.1.116	3 645	(671)	-	17 131	(11 925)			(687)			8 851	(1 358)	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5.04.1.2.110**	**61 998**	**(2 645)**	**-**	**107 538**	**(15 735)**	**1 536**	**-**	**(12 479)**	**-**	**-**	**153 801**	**(13 588)**	**-**
в том числе:														
Здания	5.04.1.2.111				3 287				(376)			3 287	(376)	-
Машины и оборудование	5.04.1.2.113	38 989	(1 593)		73 500		423		(8 313)			112 489	(9 483)	-
Транспортные средства	5.04.1.2.114	20 642	(874)		18 183	(4 445)	1 113		(3 297)			34 380	(3 058)	-
Другие виды основных средств	5.04.1.2.116	2 367	(178)		12 568	(11 290)			(493)			3 645	(671)	-

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств составила:

Таблица 10

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	**5.04.3.0.110**	**176 747**	**139 867**	**59 353**
в том числе:				
Здания	5.04.3.0.111		2 910	
Машины и оборудование	5.04.3.0.113	138 397	103 006	37 396
Транспортные средства	5.04.3.0.114	34 496	31 323	19 768
Другие виды основных средств	5.04.3.0.116	3 854	2 628	2 189
Неамортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	**5.04.3.0.200**	**3 639**	**346**	**346**
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	5.04.3.0.220	3 639	346	346
Другие виды основных средств	5.04.3.0.226	3 639	346	346

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования отсутствуют

Основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют

Капитальные вложения в объекты основных средств в 2025 и 2024 годах.

Таблица 11

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве основных средств			
		фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**5.04.5.1.110**	-	-	**8 682**	-	-	-	**(8 682)**	-	-	-
в том числе:											
Машины и оборудование	5.04.5.1.113	-	-	1 433				(1 433)		-	-
Транспортные средства	5.04.5.1.114	-	-	7 249				(7 249)		-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**5.04.5.1.120**	-	-	54 114	-	-	-	(54 114)	-	-	-
в том числе:											
Машины и оборудование	5.04.5.1.123	-	-	52 201				(52 201)		-	-
Другие виды основных средств	5.04.5.1.127	-	-	**1 913**				**(1 913)**		-	-
Сырье и материалы и т.п. активы, используемые для создания, восстановления и улучшения основных средств	**5.04.5.1.130**	-	-	47				(47)		-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве основных средств			
		фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**5.04.5.2.110**			**48 025**	**-**	**-**	**-**	**(48 025)**	**-**	**-**	**-**
в том числе:											
Машины и оборудование	5.04.5.2.113			**29 022**				**(29 022)**		**-**	**-**
Транспортные средства	5.04.5.2.114			**17 490**				**(17 490)**		**-**	**-**
Другие виды основных средств	5.04.5.2.116			**1 513**				**(1 513)**		**-**	**-**
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**5.04.5.2.120**			**45 625**	**-**	**-**	**-**	**(45 625)**	**-**	**-**	**-**
в том числе:											
Машины и оборудование	5.04.5.2.123			**44 932**				**(44 932)**		**-**	**-**
Транспортные средства	5.04.5.2.124			**693**				**(693)**		**-**	**-**
Сырье и материалы и т.п. активы, используемые для создания, восстановления и улучшения основных средств	**5.04.5.2.140**			**381**				**(381)**		**-**	**-**

5.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражена долгосрочная дебиторская задолженность в размере 4 319 тыс. руб.

5.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений организации составила 5 тыс. руб., из нее 5 тыс. руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

Таблица 12

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Долгосрочные - всего	**5.05.1.1.100**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**	**-**
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5.05.1.1.110	5	-								
Финансовых вложений - итого	**5.05.1.1.300**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**	**-**

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				поступило	списано		проценты (включая доведение первона-чальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Долгосрочные - всего	**5.05.1.2.100**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**5**	**-**
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:	5.05.1.2.110	5								5	-
Инвестиции в дочерние общества	5.05.1.2.111	5								5	-
Финансовых вложений - итого	**5.05.1.2.300**	**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	5	-

Финансовых вложений, которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости на 31.12.2025 отсутствуют.

У Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом либо переданные другим организациям (лицам) (кроме продажи).

У Общества отсутствуют обеспечения, полученные при предоставлении займов, либо по другим операциям с финансовыми вложениями.

У Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные и кредитные риски, связанные с финансовыми вложениями.

Движение краткосрочных займов сроком до трех месяцев за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 13

	За 2025 г.	За 2024 г.
Поступления от возврата предоставленных займов	85 142 667,0	0,0
Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам	85 586 170,0	0,0

5.5. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Резервы под снижение стоимости запасов не создавался, т.к. балансовая стоимость запасов соответствует наименьшей стоимости по ФСБУ 5/2019.

В составе запасов на отчетную дату запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 14

2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость 1	резерв под обесценение 2	поступления и затраты 3	выбыло		резерв под обесценение 6	фактическая себестоимость 8	резерв под обесценение 9
					себестоимость 4	резерв под обесценение 5			
Запасы - всего	**5.06.1.1.100**	**2 936**	**-**	**21 425 224**	**(20 458 406)**	**-**	**-**	**5 695**	**-**
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5.06.1.1.101	2 664	-	15 118	(12 582)			5 200	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5.06.1.1.103	272	-	20 928 076	(20 927 853)			495	-
товары отгруженные	5.06.1.1.104	-	-	482 030	(482 030)			-	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость 1	резерв под обесценение 2	поступления и затраты 3	выбыло		резерв под обесценение 6	фактическая себестоимость 8	резерв под обесценение 9
					себестоимость 4	резерв под обесценение 5			
Запасы - всего	**5.06.1.2.100**	**2 802**	**-**	**6 102 623**	**(6 102 489)**	**-**	**-**	**2 936**	**-**
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5.06.1.2.101	2 690	-	10 342	(10 368)			2 664	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5.06.1.2.103	112	-	6 029 700	(6 029 540)			272	-
товары отгруженные	5.06.1.2.104	-	-	62 581	(62 581)			-	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют

5.6. Долгосрочные активы к продаже

По состоянию на 31.12.2025 года на балансе Общества отражены долгосрочные активы к продаже:.

Таблица 15

Наименование долгосрочного актива к продаже	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нежилое здание по адресу г.Железногорск, ул. Ленина, д. 59, помещение V	-	-	3 246
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101593 г/н В310КХ19	299	299	299
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101594 г/н В355КХ19	299	299	299
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101607 г/н В295КХ19	299	299	299
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101616 г/н В343КХ19	299	299	299
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101638 г/н В301КХ19	342	342	342
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101644 г/н В372КХ19	299	299	299
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101730 г/н В324КХ19	299	299	299
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101735 г/н В374КХ19	299	299	299
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101742 г/н В359КХ19	299	299	299
Автомобиль Рено Логан VIN X7L4SRAV452101800 г/н В180КХ19	299	299	299
Автомобиль Рено Логан VIN X7LSRAV452101673 г/н В274КХ19	299	299	299
ИТОГО	3 332	3 332	6 578

На отчетную дату проведена проверка активов на обесценение. В результате проведенной оценки обесценение актива не выявлено. Резерв по снижение стоимости данного актива не создавался.

В 2025 был реализован актив «Нежилое здание по адресу г.Железногорск, ул. Ленина, д. 59, помещение V» по рыночной стоимости, доходы от продажи отражены по статье 2340 «Прочие доходы», расходы, связанные с продажей – по строке 2350 «Прочие расходы».

В бухгалтерской отчетности за 2025 год актив отражен по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже».

5.7. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, составляют:

- на рублевых счетах: 282 410 038,32 руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года, 426 800 066,16 руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года, 40 997 057,65 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- в кассе: 332 725,93 руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года, 237 306,50 руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года, 121 996,55 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года;

- в качестве переводов в пути: 6 402 910,62 руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года 3 504 317,03 руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года, 2 682 802,31 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет

По состоянию на отчетную дату организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в следующих кредитных организациях:

Таблица 16

Наименование показателя	Код	Сумма	Сумма обязательного (неснижаемого) остатка
		на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2025 г.
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)	5.23.1.0.102	700 000	X

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Таблица 17

Показатель	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	**5.23.3.0.100**	**732 906**	**430 655**	**43 802**
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**5.23.3.0.200**	**732 906**	**430 655**	**43 802**
в том числе:				
Денежные средства	5.23.3.0.201	289 403	430 655	43 802
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	5.23.3.0.202	443 503		

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 20 420 841 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 66 342 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 13 102 851,0 тыс.руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 12 409 628,6 тыс.руб.. В течение 2024 года организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 6 583 959,27 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 5 290 437,46 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2025 и 2024 годах имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Таблица 18

Наименование показателя	Код ОДДС	за 2025 год	за 2024 год
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(231 819)	(184 650)
Платежи процентов по долговым обязательствам	4123	(3 263)	(4 395)
Получение кредитов и займов	4311	1 371 000	4 759 000
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 371 000)	(4 759 000)
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4214	48 807	0

5.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Таблица 19
2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	5.07.1.1.100	-	-	-	-	**4 319**	-
в том числе	5.07.1.1.110						-
прочие дебиторы	5.07.1.1.150					4 319	
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	5.07.1.1.200	**964 411**	**(335 658)**	**(230 192)**	**104 925**	**1 663 124**	**(460 925)**
в том числе:							
покупатели и заказчики	5.07.1.1.210	771 306	-258 251	-129 837	90 119	1 385 845	**(297 969)**
из них сроком более 12 месяцев	5.07.1.1.211	170 359	162 621	-10 294	76 656	210 071	**191 891**
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5.07.1.1.220	85 231	0			35 895	-
прочие дебиторы	5.07.1.1.250	107 874	-77 406	-100 355	14 805	241 383	**(162 956)**

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	5.07.1.2.200	**726 214**	**(166 987)**	**(195 214)**	**26 543**	**964 411**	**(335 658)**
в том числе: покупатели и заказчики	5.07.1.2.210	**632 629**	**-116 786**	**-159 444**	**17 979**	**771 306**	**(258 251)**
из них сроком более 12 месяцев	5.07.1.2.211	57 184	-47 529	-61 045	15 221	170 359	**162 621**
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5.07.1.2.220	28 168				85 231	**-**
прочие дебиторы	5.07.1.2.250	65 417	-50 201	-35 769	8 564	107 874	**(77 406)**

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 20

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом РСД)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом РСД)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом РСД)
Всего	**5.07.2.0.100**	**610 478**	**176 610**	**383 646**	**73 622**	**323 945**	**156 960**
в том числе покупатели и заказчики	5.07.2.0.101	421 049	145 948	296 302	38 075	270 966	154 193
прочие дебиторы	5.07.2.0.103	189 429	30 662	87 344	35 547	52 979	2 767

5.9. Обязательства

Кредиторская задолженность на отчетные даты представлена в таблице:

Таблица 21

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5.08.1.1.100	**28 156**	**22 524**	**30 738**
в том числе: обязательство по аренде	5.08.1.1.170	28 156	22 524	30 738
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5.08.1.1.200	**1 391 888**	**991 800**	**650 025**
в том числе: поставщики и подрядчики	5.08.1.1.210	1 134 963	650 168	474 971
авансы полученные всего	5.08.1.1.220	161 414	186 632	99 524
из них сроком более 12 месяцев	5.08.1.1.221	18	194	161
задолженность перед персоналом организации	5.08.1.1.230	1	12 999	12 770
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5.08.1.1.240	8 379	7 361	7 211
задолженность по налогам и сборам	5.08.1.1.250	51 086	97 849	29 608
прочие кредиторы	5.08.1.1.260	2 715	5 895	1 758
обязательство по аренде	5.08.1.1.270	33 330	30 896	24 183
Итого	5.08.1.1.300	**1 420 043**	**1 014 323**	**680 763**

Движение оценочных обязательств в 2025 и 2024 годах:

Таблица 22

2025

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано		списано		
			признано (без учета процентов)*	рост приведенной стоимости (проценты)**	погашено***	как избыточная сумма****	
Всего	**5.08.3.1.100**	**85 169**	**84 737**	**-**	**(53 535)**	**(48 250)**	**68 120**
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5.08.3.1.101	8 242	12 081		(11 663)		8 659
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5.08.3.1.102	11 901	43 650		(40 197)		15 354
Оценочные обязательства по судебным искам	5.08.3.1.110	65 026	29 006		(1 675)	(48 250)	44 107

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано		списано		
			признано (без учета процентов) *	рост приведенной стоимости**	погашено***	как избыточная сумма****	
Всего	**5.08.3.2.100**	**18 168**	**112 173**	**-**	**(45 172)**	**-**	**85 169**
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5.08.3.2.101	6 579	11 158		(9 495)		8 242
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5.08.3.2.102	10 397	36 102		(34 597)		11 901
Оценочные обязательства по судебным искам	5.08.3.2.110	1 192	64 913		(1 079)		65 026

5.10. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. организация получила поручительства и обеспечения в форме денежных средств в следующих суммах:

Таблица 23

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Задолженность должника перед кредитором	Залоговая стоимость по договору	Задолженность должника перед кредитором	Залоговая стоимость по договору	Задолженность должника перед кредитором	Залоговая стоимость по договору
Обеспечения обязательств и платежей полученные - всего	5.09.1.0.100	**94**	**-**	**16 485**	**-**	**74227**	**-**
в том числе:							
поручительства	5.09.1.0.120		не применимо		не применимо	74 227	не применимо
банковские гарантии	5.09.1.0.130	94	не применимо	16 485	не применимо		не применимо

Организация выдала обеспечения в следующем объеме по состоянию на 31.12.2025

Таблица 24

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива
Обеспечения обязательств и платежей выданные - всего	5.09.2.0.200	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Платеж в обеспечение обязательств		3 225					

5.11. Кредиты и займы

Заемные средства в 2025, 2024 годах составили**:**

Таблица 25
За 2025 г.

Виды заемных средств*	Код	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка*	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	На конец периода
Краткосрочные заемные средства, всего					-	1 371 000	3 263	(1 374 263)	-	-
Займы полученные	5.16.1.1.180	руб	2025	26,23-26,33%		1 371 000	3 263	(1 374 263)		
Итого заемные средства	5.16.1.1.100				**-**	**1 371 000**	**3 263**	**(1 374 263)**	**-**	**-**

За 2024 г.

Виды заемных средств*	Код	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка**	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	На конец периода
Краткосрочные заемные средства, всего					-	4 759 000	4 395	(4 763 395)	-	-
Займы полученные	5.16.1.2.180	руб	2024	17,43-25,53%		4 759 000	4 395	(4 763 395)		
Итого заемные средства	5.16.1.2.100				**-**	**4 759 000**	**4 395**	**(4 763 395)**	**-**	**-**

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 26

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за 2024 год
Сумма процентов, начисленная за период, всего	5.16.2.0.100	**3 263**	**4 395**
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	5.16.2.0.110	3 263	4 395

5.12. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Таблица 27

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	5.15.1.0.100	700 705	235 187
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**5.15.1.0.200**	175 176	47 037
Постоянный налоговый расход (доход)	**5.15.1.0.300**	**(596)**	**697**
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**5.15.1.0.400**	(7 535)	**33 081**
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**5.15.1.0.500**	**167 045**	**80 816**
Расход (доход) по налогу на прибыль	5.15.1.0.600	**174 580**	**47 734**

В 2025 году Федеральным законом ставка налога на прибыль была увеличена до 25%. Отложенные налоги были пересчитаны в 2024 году по состоянию на 31.12.2024

5.13. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

Таблица 28

Наименование показателя	Код	за 2025 год		за 2024 год	
		Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	**5.13.1.0.100**	**21 362 919**	**(14 844 177)**	**10 353 506**	**(6 093 978)**
в том числе					
Агентские услуги (организация работ с агентскими договорами)	5.13.1.0.101	7 351	(6 153)	2 219	(1 820)
Отключение/подключение потребителя электроэнергии	5.13.1.0.102	45	(39)	307	(267)
Электроэнергия	5.13.1.0.103	21 349 023	(14 837 101)	10 348 531	(6 089 513)
Прочие услуги	5.13.1.0.104	5 558	-	-	-
Товары	5.13.1.0.105	942	(884)	2 449	(2 378)

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 29

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	5.10.1.0.110	24 248	21 466
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы [2]	5.10.1.0.111	1 071	806
Расходы на оплату труда	5.10.1.0.120	284 403	227 679
Отчисления на социальные нужды	5.10.1.0.130	84 576	77 932
Амортизация	5.10.1.0.140	67 514	47 192
Прочие затраты [3]	5.10.1.0160-	78 677	69 963
Услуги по передаче электрической энергии (мощности) по единой нац. (общероссийской) эл. сети		5 386 806	3 345 253
Услуги по договорам комиссии, агентским договорам и поручениям		38 556	16 219
Затраты на сертификацию и лицензирование		3 400	2 932
Оценочные обязательства (по годовому вознаграждению)		11 065	8 439
Оценочные обязательства (по отпускам)		43 650	27 947
Итого по элементам затрат	5.10.1.0.100	**6 022 895**	**3 845 023**

Приобретение товаров для перепродажи	5.10.1.0.200	14 837 985	6 091 891
Итого расходы по обычным видам деятельности [7]	5.10.1.0.500	**20 860 880**	**9 936 915**

5.14. Договоры аренды

6.14.1 Договоры аренды у арендатора

Таблица 30

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за 2024 год
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	5.25.1.0.101	43938	43645
Процентный расход	5.25.1.0.102	6064	5513
Отток денежных средств по договорам аренды	5.25.1.0.105	43040	33847

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Таблица 31

2025

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	выбыло			Начислено амортизации	обесценение		изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5.04.2.1.110**	**76 128**	**(29 132)**	**-**	**43 938**	**(16 796)**	**15 965**	**-**	**(36 576)**	**-**	**-**	**-**	**103 272**	**(49 746)**	**-**
в том числе:															
Здания	5.04.2.1.111	56 803	(19 894)	-	43 938	(16 796)	15 965		(30 461)				83 945	(34 390)	-
Машины и оборудование	5.04.2.1.113	11 296	(6 954)	-					(3 441)				11 297	(10 397)	-
Другие виды основных средств	5.04.2.1.116	8 029	(2 284)	-					(2 674)				8 030	(4 959)	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	выбыло			Начислено амортизации	обесценение		изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5.04.2.2.210**	**61 368**	**(10 064)**	**-**	**43 645**	**(28 885)**	**11 056**	**-**	**(30 124)**	**-**	**-**	**-**	**76 128**	**(29 132)**	**-**
в том числе:															
Здания	5.04.2.2.211	46 540	(6 764)		36 610	(26 347)	11 056		(24 186)				56 803	(19 894)	-
Машины и оборудование	5.04.2.2.213	13 834	(3 300)			(2 538)			(3 654)				11 296	(6 954)	-
Другие виды основных средств	5.04.2.2.216	994			7 035				(2 284)				8 029	(2 284)	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

Таблица 32

на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	**Код**	**Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)**
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости	5.25.2.1.110	X
в том числе:		
Здания	5.25.2.1.111	11 месяцев - 5 лет
Машины и оборудование	5.25.2.1.113	3
Другие виды основных средств	5.25.2.1.116	3
Инвестиционная недвижимость	5.25.2.1.120	X

на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	**Код**	**Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)**
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости	5.25.2.2.210	X
в том числе: Здания	5.25.2.2.211	0,6-5
Машины и оборудование	5.25.2.2.213	3
Другие виды основных средств	5.25.2.2.216	3
Инвестиционная недвижимость	5.25.2.2.220	X

По состоянию на 31.12.2025 года проведена проверка актуальности применяемых сроков полезного использования предметов аренды. Необходимость внесения изменений не выявлена.

У Общества отсутствуют договоры аренды, по которым на 31.12.2025 года предмет аренды не предоставлен арендодателем.

5.15. Прочие доходы и расходы

Таблица 33

Наименование показателя	Код	за 2025 год		за 2024 год	
		Прочие доходы*	Прочие расходы*	Прочие доходы*	Прочие расходы*
Продажа имущества	5.13.3.0.1010	**5 100**	**-**	**-**	**-**
продажа основных средств	5.13.3.0.1011	5 100			
Начисление (восстановление) резервов	5.13.3.0.1030		(135 576)		(179 228)
Продажа иностранной валюты	5.13.3.0.1040				
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	5.13.3.0.1070	22		22	
Услуги кредитных организаций	5.13.3.0.1090		(3 867)		(3 785)
Отчисления (восстановления) в оценочные обязательства на выплату вознаграждений	5.13.3.0.1100	196	(921)	483	(285)
Доходы/ расходы , связанные с с имуществом и денежными средствами , полученные из федерального и регионального бюджетов	5.13.3.0.1100				(2 740)
Налог на имущество	5.13.3.0.1100		(369)		(373)
Таранспортный налог	5.13.3.0.1100		(41)		(41)
Штрафы,пени неустойки по договорам	5.13.3.0.1100	202 004	(1 112)	58 092	(102)
Невозмещаемый НДС	5.13.3.0.1100		(59)		(23)
Прибыль/убыток прошлых лет	5.13.3.0.1100	94 574	(87 503)	8 564	(11 066)
Госпошлина	5.13.3.0.1100	17 859	(24 805)	5 085	(9 394)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	5.13.3.0.1100	142	(2 043)	37	(483)
Выплаты социального характера	5.13.3.0.1100		(1 027)		(449)
Расходы на проведение культурно- массовых, спортивных мероприятий	5.13.3.0.1100		(2 906)		(2 431)
Юридические и нотариальные услуги	5.13.3.0.1100		(441)		(14)
Отчисления (восстановления) в оценочные обязательства по судебным искам	5.13.3.0.1100	19 244			(63 834)
Прочие доходы (расходы)**	5.13.3.0.1100	57 983	(22 375)	17 472	(869)
Итого	5.13.3.0.2000	**397 125**	**(283 044)**	**89 755**	**(275 119)**

5.16. Уставный капитал

Таблица 34

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Величина уставного капитала	5.26.1.0.110	**400**	**400**	**400**

в том числе				
оплаченного участниками	5.26.1.0.111	400	400	400

5.17. Доходы будущих периодов

Таблица 35

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные доходы будущих периодов (стр. 1530 бухгалтерского баланса) - всего	**5.28.1.0.200**	**21**	**43**	**66**
в том числе: прочие доходы, полученные в счет будущих периодов (реализация товаров, работ, услуг)	5.28.1.0.204	21	43	66

5.18. Информация о связанных сторонах

У Общества отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) на 31.12.2025 и на 31.12.2024 не менялось – АО «Росатом Энергосбыт».

Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации) на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствует.

Дочерние общества (с долей прямого владения более 50%) на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют.

Зависимые общества (с долей прямого владения более 20% до 50%) на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют.

Участники совместной деятельности на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют.

Другие связанные стороны, с которыми не завершены расчеты на отчетную дату: 10 на 31.12.2025, 11 на 31.12.2024. Общество проводило операции с 12 прочими связанными сторонами в 2025 году, в 2024 году - 11.

Более подробно информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». По этой причине в качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности перед такими компаниями.

Таблица 36

Связанная сторона	Количество связанных сторон	
	на 31.12.2024	на 31.12.2024
Основное общество (владеет более 50% капитала Организации)	1	1

Связанная сторона	Количество связанных сторон	
	на 31.12.2024	на 31.12.2024
Другая связанная сторона (организации)	668	582
в том числе были операции с другими связанными сторонами	12	11
Итого связанных сторон (организаций)	669	583
Другая связанная сторона (основной управленческий персонал)	2	2
в том числе		
Генеральный директор	1	1
Заместитель Генерального директора – директор филиала	1	1
Всего связанных сторон	671	585

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 году

Таблица 37

2025

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	**Код**	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление денежных средств и прочего возмещения**	**Признание дохода**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыска-ния, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	5.17.1.1.100	**5 001**	**(235 720)**	**237 085**	**6 365**	**-**	**-**	
Другие связанные стороны	5.17.1.1.106	5 001	(235 720)	237 085	6 365			денежная
Прочие доходы	5.17.1.1.200	**-**	**(2 822)**	**2 822**	**-**	**-**	**-**	

Другие связанные стороны	5.17.1.1.206	-	(2 822)	2 822	-	-	-	денежная
АО "Русатом Инфраструктурные решения"	5.17.1.1.207		(530)	530				денежная
АО РИР ЭНЕРГО	5.17.1.1.208		(786)	786				денежная
АО ВЕТРОСПК	5.17.1.1.209		(1 506)	1 506				денежная
Итого	5.17.1.1.400	**5 001**	**(238 542)**	**239 906**	**6 365**	**-**	**-**	**-**

2024

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	**Код**	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление денежных средств и прочего возмещения**	**Признание дохода, выдача займа**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	5.17.1.2.100	**4 019**	**(205 430)**	**206 412**	**5 001**	**-**	**-**	
Другие связанные стороны	5.17.1.2.106	4 019	(205 430)	206 412	5 001	-	-	денежная
Прочие доходы	5.17.1.2.200		**(427)**	**427**		-		
Другие связанные стороны	5.17.1.2.206	-	(427)	427	-	-	-	денежная
АО "Концерн Росэнергоатом"	5.17.1.2.207		(108)	108		-		денежная
АО "Русатом Инфраструктурные решения"	5.17.1.2.208		(188)	188		-		денежная
ПАО "Квадра"	5.17.1.2.209		(114)	114		-		денежная
АО "ВетроОГК-2"	5.17.1.2.210		(18)	18		-		денежная
Итого	5.17.1.2.300	**4 019**	**(205 857)**	**206 839**	**5 001**	**-**	**-**	

Расходные операции со связанными сторонами

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомни-тельным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	**5.17.2.1.100**	**18 060**	**(3 032 340)**	**2 892 341**	**(121 939)**	**-**	**-**	**денежная**
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5.17.2.1.103	**55 684**	(1 209 040)	1 158 293	4 937			денежная
Другие связанные стороны	5.17.2.1.106	**(37 623)**	(1 823 300)	1 734 048	(126 876)			денежная
Прочие расходы	**5.17.2.1.200**	**-**	**(199)**	**197**	**(2)**	**-**	**-**	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5.17.2.1.203	**-**	(199)	197	(2)			денежная
Другие связанные стороны	5.17.2.1.206	**-**			-			
Итого	**5.17.2.1.300**	**18 060**	**(3 032 539)**	**2 892 538**	**(121 941)**			**денежная**

Характер отношений со связанной стороной,виды операций,наименование связанной стороны	**Код**	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление товаров, принятие работ и услуг**	**Выплата денежных средств**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	5.17.2.2.100	**(3 211)**	**(475 234)**	**496 505**	**18 060**	**-**	**-**	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5.17.2.2.103	3 874	(180 009)	231 819	55 684			денежная
Другие связанные стороны	5.17.2.2.106	(7 085)	(295 225)	264 686	(37 623)			денежная
Прочие расходы	5.17.2.2.200	**3**	**(910)**	**907**	**-**	**-**	**-**	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5.17.2.2.203	3	(910)	907				
Итого	5.17.2.2.300	**(3 208)**	**(476 144)**	**497 412**	**18 060**			денежная

Займы, выданные и полученные связанными сторонами

Таблица 39
2025

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств / Возникновение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	5.17.3.1.100	**-**	**1 374 263**	**(3 263)**	**(1 371 000)**	**-**	**-**	**-**	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5.17.3.1.103		1 374 263	(3 263)	(1 371 000)	-			денежная
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	**5.17.3.1.200**	**-**	**85 586 170**	**-**	**(85 142 667)**	**443 503**	**-**	**-**	**денежная**
Другие связанные стороны	5.17.3.1.206		85 586 170		(85 142 667)	443 503			денежная
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	**5.17.3.1.300**		**(48 807)**	**58 491**		**9 683**			
Другие связанные стороны	5.17.3.1.306		(48 807)	58 491		9 683			денежная
Итого	5.17.3.1.600	**-**	**86 911 626**	**55 228**	**(86 513 667)**	**453 187**	**-**	**-**	денежная

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	**Код**	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление денежных средств**	**Начисление процентов**	**Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	5.17.3.2.100	**-**	**4 763 395**	**(4 395)**	**(4 759 000)**	**-**	**-**	**-**	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5.17.3.2.103		4 763 395	(4 395)	(4 759 000)	-			денежная
Итого	5.17.3.2.600	**-**	**4 763 395**	**(4 395)**	**(4 759 000)**	**-**	**-**	**-**	

Целевое финансирование связанных сторон отсутствует.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Таблица 40

Наименование показателя	Код	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения **	5.17.5.0.100	**19 566**	**15 268**
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	5.17.5.0.101	16 080	12 586
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5.17.5.0.102	3 487	2 682

При этом в соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 под основным управленческим персоналом организации понимаются:

- Генеральный директор,
- Заместитель Генерального директора – директор филиала.

5.19. События после отчетной даты

На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют события после отчетной даты, которые могут иметь негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости финансово – хозяйственной деятельности.

5.20 Соблюдение принципа непрерывности

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 показатель чистых активов Общества больше величины уставного капитала и составляет 771 192 тыс. руб. и 245 989 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 31.12.2023 величина чистых активов Общества составляла 50 011 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2025 год Обществом получена чистая прибыль в размере 525 225 тыс. руб. Чистая прибыль за 2024 год составила 196 055 тыс. руб. Прирост чистой прибыли в 2025 году по сравнению с 2024 годом составил 329 170 тыс. руб.

Обязательства по заемным средствам по состоянию на 31.12.2025 года составляют 0 рублей. В 2025 году Обществом привлекались заемные средства для покрытия кассовых разрывов в рамках операционной деятельности в размере 1 371 000 тыс. рублей.

В 2025 году сальдо денежных потоков от текущих операций является положительным и составляет 320 504 тыс. руб. В 2024 году сальдо денежных потоков от текущих операций являлось отрицательным и составляло 479 133 тыс. руб.

Общество является гарантирующим поставщиком электроэнергии (далее – ГП) в Республике Хакасия.

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 17.08.2022 № 823 «О присвоении статуса гарантирующего поставщика» с 01.09.2022 Обществу, признанному приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 22.06.2022 № 576 победителем конкурса на присвоение статуса ГП, присвоен статус ГП в отношении зоны

деятельности утрачивающего статус ГП ПАО «Россети Сибирь» на территории Республики Хакасия.

Все затраты, необходимые для осуществления функций ГП, компенсируются за счет утвержденного исполнительными органами власти уровня необходимой валовой выручки (сбытовой надбавки ГП). Начиная с 2021 года все гарантирующие поставщики перешли на 100% «эталонную выручку» в соответствии с Методическими указаниями по расчету сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков с использованием метода сравнения аналогов (эталонов), утвержденными приказом ФАС России от 21.11.2017 № 1554/17. Данный метод сравнения аналогов построен на принципе ограничения роста сбытовых надбавок гарантирующих поставщиков темпами роста инфляции, позволяет устанавливать необходимую валовую выручку (величину сбытовой надбавки ГП) (далее – НВВ) на уровне с сопоставимыми компаниями. Утвержденная на 2025 год НВВ ГП выросла на 17,2 %, на 2026 год – на 5,1%.

На финансово-экономические показатели деятельности ГП может повлиять установленная законодательством обязанность формировать резервы по сомнительным долгам неплатежеспособных потребителей. Вместе с тем, в Обществе разработана система мер, призванных нивелировать отрицательное влияние обязанности формирования резерва по сомнительным долгам на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности в будущем, в том числе:

- усиление претензионно-исковой работы с неплательщиками, предъявление исполнительных документов в кредитную организацию, возбуждение исполнительного производства ФССП России, предъявление исполнительных листов для исполнения органами казначейства (по обязательствам лиц, финансируемых за счет средств бюджетной системы);
- разработка мер по ограничению доступа к использованию электроэнергии;
- взаимодействие с Ростехнадзором по привлечению потребителей-должников к административной ответственности;
- организация активного взаимодействия с муниципальной властью регионов присутствия;
- обеспечение контроля платежной дисциплины потребителей, финансируемых из областного и местного бюджетов, предприятий ЖКХ путем проведения регулярных совещаний штабов по энергобезопасности при администрации муниципальных образований);
- обращение в правоохранительные органы, в том числе органы прокуратуры, с целью применения мер воздействия негражданско-правового характера на особо злостных неплательщиков;
- предъявление требований Общества к должникам в рамках процедур несостоятельности (банкротства) должников.

По результатам проведения указанных выше мероприятий процент собираемости оплаты за поставленную электроэнергию за 2025 год составил соответственно 99,123 %, что является признаком стабильности Общества.

Общество продолжает активно развивать деятельность в качестве независимой энергосбытовой компании в 15 регионах Российской Федерации. С 01.01.2025 приняты на обслуживание 20 новых клиентов, а также произошло увеличение выручки по уже работающим договорам.

В 2025 году, как и в предыдущих отчетных периодах своей хозяйственной деятельности, Общество осуществляло выплаты персоналу, уплату обязательных платежей (налоги, сборы, страховые взносы) и оплату поставщикам по договорам поставки товаров (работ, услуг, имущественных прав) без нарушения сроков их оплаты, установленных законодательством, условиями договора или локально-нормативными актами Общества.

Руководство Общества подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные

санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Также нам неизвестно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор
ООО «Росатом Энергосбыт бизнес» /Николаев А.В./

Главный бухгалтер
ООО «Росатом Энергосбыт бизнес» /Беркетова Ю.П./

«27» февраля 2026 года