

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» за 2025 год

Содержание:

1. Общие сведения
2. Основные элементы учетной политики
3. Основные виды деятельности организации в 2025 году
4. Структура издержек обращения
(коммерческие расходы + управленческие расходы)
5. Нематериальные активы организации
6. Основные средства организации
7. Прочие внеоборотные активы
8. Информация по денежным средствам на расчетных счетах
9. Товарно-материальные ценности
10. Структура дебиторской задолженности
11. Информация по выданным обеспечениям по банковским гарантиям
12. Прочие оборотные активы
13. Структура кредиторской задолженности
14. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте
15. Оценочные обязательства
16. Учет отложенных налогов и расчетов по налогу на прибыль
17. Информация о сегментах
18. Информация о связанных сторонах
19. Информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов
20. Информация о рисках хозяйственной деятельности
21. Условные обязательства
22. События после отчетной даты

1. Общие сведения

1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АПС ЭНЕРГИЯ РУС»
2. Юридический адрес: 620087, г. Екатеринбург, ул. Благодатская, строение 76.
3. Дата государственной регистрации: 26 мая 2008 года,
4. ОГРН 1086671007807
5. Уставный капитал составляет 3 600 тыс. руб.
6. Учредитель: APS Energia S.A. (Республика Польша)
7. Предоставленная бухгалтерская отчетность составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики:

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:
 - организация составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по РСБУ;
 - бухгалтерский учет ведет самостоятельная бухгалтерская служба с помощью специализированной программы;
 - критерием существенности является величина 5 процентов;
 - Филиал в г. Москва и обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург не выделены на отдельный баланс, ведение бухгалтерского учета осуществляется централизованно;
 - амортизация основных средств исчисляется линейным способом;
 - резерв на ремонт основных средств не создается;
 - транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость материалов;
 - материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по методу ФИФО;
 - транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость товаров;
 - товары при передаче в продажу или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы;
 - создаются: резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт, прочие резервы по предстоящим платежам;

- к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке, превышает порог существенности;
- расходы будущих периодов списываются равномерно;
- Нематериальные активы учитываются согласно ФСБУ 14/2022;
- управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражаются свернуто (только сальдо).

2. Учетная политика для целей налогового учета:

- амортизируемым считается имущество со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс.руб;
- по всем основным средствам используется линейный способ исчисления амортизации;
- при реализации стоимость покупных товаров определяется по стоимости единицы товара;
- резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается;
- создаются резервы по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт, прочие резервы;
- отчетным периодом по налогу на прибыль является месяц;
- доходы и расходы признаются методом начисления;
- налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров;
- налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется пропорционально среднесписочной численности работников подразделения и удельного веса остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по организации;
- в целях расчета входного НДС применяется правило «5 процентов»;
- обособленные подразделения не выставляют счета-фактуры.

3. Основные виды деятельности организации в 2025 году

Исполнительным органом ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» с 17.12.2024 является генеральный директор Козаренко Альберт Олегович, полномочия которого подтверждены Решением единственного участника № 8/2024 от 17.12.2024.

Генеральный директор Общества несет ответственность за организацию и соблюдение системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля включает в себя следующие процедуры:

- Обеспечение согласованной и четкой работы внутренних подразделений;
- Соблюдение требований нормативно-правовых актов РФ при осуществлении деятельности Общества;
- Контроль за наличием всех надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций;
- Контроль за соответствием данных регистров бухгалтерского учета фактам хозяйственной жизни;
- Контроль за соблюдением сроков, надежности, раскрытия предоставляемой финансовой отчетности;
- Контроль операций с контрагентами, проверка корректности составления договоров и соблюдение сроков исполнения обязательств по договорам;
- Соблюдение требований законодательства и принципа должной осмотрительности при выборе контрагентов;
- Своевременное проведение инвентаризации в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина №49 от 13.06.1995г.);
- Соблюдение принципа разумности и эффективности при использовании активов.

В 2025 году ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» доля выручки от реализации продукции собственной сборки составила 64% (441 411 тыс.руб) от общей выручки (для сравнения в 2024 году - 59%). Основным видом деятельности по-прежнему остается торговля промышленными источниками бесперебойного питания – 83% (532 262 тыс.руб). В таблице приведены сравнительные показатели по общей выручке и backlog за 2024 и 2025 годы.

Показатель	2024 год	2025 год	Отклонение
Выручка от реализации, тыс.руб	706 861	641 085	-9%
Backlog, тыс.руб	418 643	304 470	-27%
в том числе backlog с реализацией в следующем календарном году, тыс.руб	418 643	304 470	-27%

За 2025 год численность работающих существенно не изменилась и составила на 31.12.2025 - 92 человека (на 31.12.2024 – 97 человек). Для всех сотрудников организованы рабочие места. Штатным расписанием на 2025 год не предусмотрено существенное увеличение штата сотрудников. На 31.12.2025 численность сотрудников обособленного подразделения в г. Санкт-Петербург составляет 3 человека (на 31.12.2024 – 3 человек). В филиале в г. Москве на 31.12.2025 численность сотрудников составляет 5 человек (на 31.12.2024 – 7 человек).

С 2020 года ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» работает на собственных площадях 2 500 кв.м. по адресу: город Екатеринбург, улица Благодатская, 76. Приобретенное в собственность здание дало увеличение почти в 3 раза занимаемых площадей, позволило существенно улучшить условия труда сотрудников, отказаться от дополнительно арендуемых складских и офисных площадей, что позволяет увеличить и производственные мощности по выпуску продукции.

В июле 2021 года ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» включено в реестр малого и среднего предпринимательства (МСП). Нахождение в МСП дает возможность применения налоговых и других льгот, предусмотренных законодательством РФ, однако в 2024 году ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» исключено из реестра малого и среднего предпринимательства (МСП) в связи с иностранным Бенефициаром. На 31.12.2025 г. запись в реестре малого и среднего предпринимательства (МСП) отсутствует.

В связи с развитием производства и планами по расширению линейки выпускаемого оборудования в 2025 году приобретались основные средства, инструменты, расходные материалы, приборы для тестирования и испытаний продукции.

Работа по сертификации и лицензированию в 2025 году:

1. Сертификат ИНТЕРГАЗСЕРТ
Получен сертификат на устройства комплектные низковольтные управления и распределения: Преобразователи. Срок действия до 08.10.2026
2. Заключение Минпромторга
Получено Заключение Минпромторга: преобразователи EPI, BFI (конвертор, инвертор)
Срок действия до 12.02.2026
3. Заключение Минпромторга
Получено Заключение Минпромторга: преобразователи выпрямитель, ЩПТ. Срок действия до 26.03.2026
4. Сертификат соответствия на систему менеджмента качества
Пройден I этап сертификационного аудита на соответствии требованиям СМК ISO 9001:2015 Росатомрегистра в феврале 2025г.
5. Сертификат соответствия на систему менеджмента качества
Запланирован на март 2025г. I надзорный аудит на соответствии требованиям СМК Сертификат ISO 9001:2015 Egipet. Срок действия до 10.01.2027
6. Сертификация ТР ТС
Получен сертификат ТР ТС на щиты собственных нужд (ЩСН). Срок действия до 04.10.2028
7. Сертификация ПБ
Получен сертификат на промышленную безопасность на щиты постоянного тока (ЩПТ).
Срок действия до 25.05.2028
Сертификат на промышленную безопасность на АБП. Срок действия до 20.09.2027
Сертификат на промышленную безопасность на преобразователи. Срок действия до 20.09.2027
8. Сертификаты СейсмоБезопасность
Получены сертификаты СейсмоБезопасность на преобразователи EPI, PBI, BFI и ЩПТ.
Срок действия 16.10.2026
9. Декларация ТР ТС:

Получена декларация ТР ТС на продукцию : Измерительные трансформаторы, серии RPU. Срок действия до 09.04.2028;

Получена декларация ТР ТС на продукцию: Конденсаторы Kendeil (Мод.:K01, K02, K03, K04, K05, K06, K07, K08, K11, K15, K16). Срок действия до 09.04.2028;

Получена декларация ТР ТС на продукцию: Управляющая электроника BMS для литий-ионных аккумуляторных батарей, т.м. EMUS. Срок действия до 09.04.2028;

Получена декларация ТР ТС на продукцию: Система бесперебойного питания (Мод.: BFIz 80T 400/400 + SKBT80 MS) Срок действия до 08.10.2026

10. Пройдены все этапы сертификации ИНТЕРГАЗСЕРТ на устройства комплектные низковольтные управления и распределения: щиты постоянного тока (ЩПТ)
11. Получен сертификат ТР ТС на щиты постоянного тока (ЩПТ). Срок действия до 10.02.2026
12. Получен сертификаты ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Срок действия до 22.10.2027

Основным видом деятельности ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» является торговля. Инноваций и модернизации производства нет.

4. Структура издержек обращения (коммерческие расходы + управленческие расходы)

Статья затрат	2025 год, тыс.руб	*2024 год, тыс.руб
Расходы по оплате труда	192 155*	144 050*
Расходы по продвижению продукции	17 576	28 960
Содержание сервисного отдела	22 616	18 367
Аренда имущества / амортизация	5 452	9 176
Командировочные расходы	5 150	3 601
Найм и обучение персонала	359	1 428
Расходы по сертификации	3 034	3 285
Административно-хозяйственные расходы	11 001	12 784
Услуги связи / транспортные расходы	1 629	3 690
Расходы по выпуску и обслуживанию гарантий	576	605
Прочие расходы	3 795	3 526
ИТОГО	264 326	229 472

*Расходы по оплате труда включают в себя фонд оплаты труда, страховые взносы, резерв на оплату отпусков, резерв на выплаты по трудовому договору.

5. Нематериальные активы организации.

С 2024 года АПС ЭНЕРГИЯ РУС» применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Для перехода был выбран перспективный вариант, согласно п. 55 ФСБУ 14/2022

В БФО Нематериальные активы отражаются по строке 1110 Бухгалтерского баланса.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом;
- ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка.

Нематериальные активы организации на 31.12.2025 (по первоначальной стоимости)

	на 31.12.2025, тыс.руб	на 31.12.2024, тыс.руб
Первоначальная стоимость ОС	5 454	848
Сумма начисленной амортизации	1 645	648
Остаточная стоимость ОС	3 809	200

Состав НМА на 31.12.2025 (по первоначальной стоимости):

Программы для электронных вычислительных машин - 5 714 тыс. руб

6. Основные средства организации.

	на 31.12.2025, тыс.руб	на 31.12.2024, тыс.руб
Первоначальная стоимость ОС	89 811	88 037
Сумма начисленной амортизации	9 989	9 671
Остаточная стоимость ОС	79 822	78 366

Состав основных средств на 30.09.2025 (по первоначальной стоимости):

Основное средство	Первоначальная стоимость, тыс.руб
Здания	77 915
Земельный участок	1 184
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 903
Офисное оборудование	441
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 014
Транспортные средства	2 333
Арендные основные средства (лизинг)	0
Другие виды основных средств	4 021

7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2025 отражены расходы будущих периодов по договорам страхования со сроком использования более 1 года. Списание

происходит равными долями по сроку использования, и не подлежит включению в состав НМА, а также списанию, т.к. не отвечает требованиям ФСБУ 14/2022.

8. Информация по денежным средствам на расчетных счетах

На 31.12.2025 денежные средства ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» находятся на рублевых счетах:

Банковский счет	Остаток, тыс.руб
ФИЛИАЛ "КОРПОРАТИВНЫЙ" ПАО "СОВКОМБАНК"	35 197
УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	112
ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» ВТБ (ПАО)	89
ФИЛИАЛ "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	14
ФИЛИАЛ БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"	80
Росбанк филиал Урал АО "ТБанк"	6 432

9. Товарно-материальные ценности

ТМЦ	Остаток на 31.12.2025, тыс.руб
Товары для перепродажи	14 531
в том числе товары производства APS по цене закупа	3 555
Структура товарных запасов по времени нахождения на складе:	
- более 1 года	5 265
- от 6 месяцев до 1 года	2 910
- от 3 до 6 месяцев	344
- менее 3 месяцев	6 013
Материалы	109 736
в том числе товары производства APS по цене закупа	10 706
Структура материалов по видам:	
-сырье и материалы для производства	45 813
-покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	59 566
-запасные части (сервисный отдел)	4 031
-прочие материалы	326
Структура материалов по времени нахождения на складе:	
- более 1 года	26 694
- от 6 месяцев до 1 года	27 669
- от 3 до 6 месяцев	36 489
- менее 3 месяцев	18 884
Готовая продукция	15 169
Структура готовой продукции по времени нахождения на складе:	
- более 1 года	7 539
- от 6 месяцев до 1 года	
- от 3 до 6 месяцев	7 498
- менее 3 месяцев	132

10. Структура дебиторской задолженности

Вид	Сумма, тыс.руб	Доля, %
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей за поставленные товары	70 236	63,1
в том числе:		
АО "ОДК-АВИАДВИГАТЕЛЬ"	2 292	
ООО "АВП-ГРУПП"	486	
АО "АРКТИКГАЗ"	8 034	
ПАО "ГАЗПРОМ АВТОМАТИЗАЦИЯ"	200	
ООО "Газпром комплектация"	-	
ООО "ГСП РЕМОНТ "	17 448	
ООО "ГСП комплектация"	750	
ООО "ДЭЛИМ РУС"	12 986	
АО "КТК-Р"	219	
АО "ТЭК МОСЭНЕРГО"	2 198	
ООО "НПП "НЕФТЕХИМИЯ"	9 307	
ПАО "НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ"	960	
ООО "ПРЭХ ГХК"	6 716	
ООО "СМУ №210"	8 640	
ООО "ЯРГЕО"		
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей за поставленные товары	10 649	9,5
в том числе:		
АО «РАОС»	6 615	
АО "АТОМСТРОЙЭКСПОРТ"	4 034	
Авансы, выданные поставщикам	23 534	21,1
в том числе:		
ООО "Такин"	16 415	
Shenzhen Consnant Technology	2 900	
ООО "ЭЛФАЙНД"	250	
ИП Жижин В.А.	1 999	
ООО "СМАРТ БЭТТЕРИЗ"	471	
Прочие	1 499	
Депозит на таможне, налоги, страховые взносы	501	0,1
Прочая дебиторская задолженность	2 300	1,9
Краткосрочное обеспечение по банковским гарантиям	3 307	2,7
Долгосрочное обеспечение по банковским гарантиям	2 140	1,6
ИТОГО дебиторская задолженность	111 393	100

*На сумму задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам по:
 1) ООО "НПО "СПБЭК" на сумму 125 тыс.руб

2) ЗАО "Уралэнерго-Союз" на сумму 893 тыс.руб

Общая сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 года составила 1 018 тыс.руб

11. Информация по выданным обеспечениям по банковским гарантиям

На 31.12.2025 сумма выданного обеспечения по банковским гарантиям 5 448 тыс.руб

В том числе

обеспечение со сроком погашения более 12 месяцев:

1) 2 141 тыс.руб

Обеспечение исполнения гарантийных обязательств по Договору № 7717Б2/191040 от 08.10.2019 между ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» и АО "АТОМСТРОЙЭКСПОРТ" на сумму 40 341 тыс.руб.

Срок действия: с 12.01.2022 по 11.03.2029

С 27.06.2018 года в ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» действует договор об организации выпуска частично покрытых банковских гарантий с ПАО "Совкомбанк" Филиал "Корпоративный" на условиях денежного покрытия 50%. На сегодняшний день возможная сумма выпускаемых гарантий по этому договору – 80 000 тысяч рублей, срок действия договора – до 31.03.2026. После 24.02.2022 года выпуск банковских гарантий осложнился. Была временная приостановка выпуска по соглашениям. В связи с этим с 2023 года появились новые банки-гаранты (вне соглашений) для оформления банковских гарантий по контрактам. Такими банками выступили Гарант АО «Реалист Банк» и АО «Альфа-Банк».

С 2024 года ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» использует открытую кредитную линию для обеспечения банковских гарантий в ПАО «РОСБАНК». Лимит по данному соглашению составляет 70 000 тысяч рублей, срок действия до 30.04.2029 г.

12. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2025 отражены расходы будущих периодов по страхованию имущества на срок менее 1 года – 1,9 тыс.руб и остаток по договору добровольного медицинского страхования сотрудников компании в размере 2 357 тыс.руб. Срок действия договора ДМС – до 31.10.2026.

13. Структура кредиторской задолженности

Вид	Сумма, тыс.руб	Доля, %
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги*	66 482	70,0
в том числе:		
APS Energia S.A. (Польша)	57 234	
ООО "Пауэрконцепт"	3 257	
ООО "Зетта страхование жизни"	2 116	
ООО "НТЦ СГЭП"	1 618	
ООО "ЭНЕРГОПРОМ"	195	
Прочие	2 62	
Авансы, полученные от покупателей	4 244	4,0
в том числе:		
АО "АТОМСТРОЙЭКСПОРТ"	3 645	

АО "ГАЗСТРОЙПРОМ"	599	
Прочие	-	
Кредиторская задолженность по налогам и страховым сборам**	24 971*	26,0
Задолженность по выплате дивидендов	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
ИТОГО кредиторская задолженность	94 990	100

*Просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам нет.

С апреля 2025 году ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» действует кредитное соглашение с АО «ТБанк» на 5 лет, об открытии кредитной линии в размере 20 000 тысяч рублей, со сроком погашения 6 месяцев. Цель использования кредитной линии – минимизация влияния кассовых разрывов. В 2025 году оборот по ВКЛ составил 21 миллионов рублей. На 31.12.2025 остаток заемных средств составил 9 миллионов рублей.

14. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет курсовых разниц ведется ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату операции и на отчетную дату. Возникающие курсовые разницы (положительные и отрицательные), учитываются в составе прочих доходов и расходов. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Пересчет по среднему курсу не производится.

Официальные курсы иностранных валют к рублю:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024
Польский злотый	21,7683	24,7782
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1021

15. Оценочные обязательства

В составе прочих обязательств на 31.12.2025 отсутствует резерв на выплату премий по трудовым договорам по итогам 2025 года

Резерв на оплату отпусков, тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024	7 023
Начислено резерва за 2025 год	10 951
Использовано резерва за 2025 год	13 661
По состоянию на 31.12.2025	4 314

Резерв на гарантийные ремонты

По состоянию на 31.12.2024	-
Начислено резерва за 2025 год	4 414
Использовано резерва за 2025 год	4 414
По состоянию на 31.12.2025	-

ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» формирует резерв на гарантийные ремонты. Однако т.к за период 2018-2025 годы использование резерва незначительно. Сумма резерва, переносимого на 2026 год отсутствует.

16. Учет отложенных налогов и расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Показатели ОНА на 31.12.2025 г. - отсутствуют

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ОНО	1 155,91	1 046,93
Готовая продукция	97,54	395,52
Материалы	14,13	6,61
Основные средства	1 000,19	644,79
Незавершенное производство	44,06	-

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В целях выявления взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ18/02

Финансовый результат за 2025 год в целях бухгалтерского учета	41 358 тыс.руб
Условный расход по налогу на прибыль	(24 480) тыс.руб
Постоянный налоговый расход	(7 114) тыс.руб
Налог на прибыль	(17 454) тыс.руб
В т.ч. Текущий налог на прибыль за 9 месяцев 2025 год	(17 345) тыс.руб
Отложенный налог на прибыль	(109) тыс.руб

17. Информация о сегментах

ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» по состоянию на 30.09.2025 имеет два выделенных географических сегмента:

- Филиал в г.Москва (5 человек)
- обособленное подразделение в г.Санкт-Петербург (3 человека)

Все обособленные подразделения зарегистрированы в ИФНС и имеют арендованные офисы.

Все обособленные подразделения не имеют выделенных балансов и расчетных счетов.

Доли продаж ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» по географическим сегментам в 2025 году:

Подразделение	Выручка, тыс.руб	Доля в 2025 году, %	Доля в 2024 году, %
Офис г.Екатеринбург	469 341	73,2	94,3
Филиал в г.Москва	-	-	3,6
Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург	171 744	26,8	2,1
	641 085	100	100

На сегодняшний день оба обособленных подразделения имеют в своем составе квалифицированных сервисных инженеров, что позволяет оперативно обслуживать оборудование в центральной части РФ.

18. Информация о связанных сторонах

ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» является дочерней компанией APS Energia S.A. (Республика Польша) с долей участия 100%.

ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» является единственным официальным продавцом электротехнического оборудования производства APS Energia S.A. на территории Российской Федерации. С 2024 году возникли сложности по поставке оборудования в связи с санкционными ограничениями. Поставки продолжала осуществляться в рамках Контрактов на продажу оборудования до мая 2024 года. В 2025 поставки оборудования в рамках действующих контрактов не осуществлялись.

№ 02/RUS/14 от 05.12.2014 (валюта контракта – польский злотый PLN), закуп продукции не осуществлялся.

№ 02/RUS/17 от 14.09.2017 (валюта контракта – польский злотый PLN), закуп продукции не осуществлялся.

В 2025 году было принято решение о закупке соответствующего оборудования через других (альтернативных) поставщиков. Поставка оборудования в рамках контракта № 02/RUS/14 от 05.12.2014 остается необходимым и ключевым и закрывает потребность в своевременном получении качественных комплектующих для производства.

На 31.12.2025

Задолженность ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» за поставленный товар
Авансы, перечисленные APS Energia S.A.

57 234 тыс.руб
0 тыс.руб

С 2024 года возникла просроченная кредиторской задолженности в рамках Контракта № 02/RUS/14 от 05.12.2014 в связи с санкционными ограничениями по перечислению денежных средств. На 31.12.2025 кредиторская задолженность погашена на 62% по сравнению с кредиторской задолженностью на 31.12.2024. Это стало возможно путем альтернативных способов оплаты за поставленное оборудование.

В дополнение к Контракту на поставку оборудования между ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» и APS Energia S.A. заключен Договор гарантийного сервиса на зарубежных рынках от 30.06.2014. В соответствии с условиями данного Договора в 2025 году ООО «АПС ЭНЕРГИЯ

РУС» перевыставило производителю расходов по оказанию сервисных услуг на общую сумму 221 тыс. руб. Задолженности по договору на 31.12.2025 нет.

В соответствии с Решением единственного участника APS Energia S.A. № 9/2023 от 14.03.2023 ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» в 2025 году выплаты дивидендов участнику за 2022 год не осуществлялись.

В соответствии с Решением единственного участника APS Energia S.A. № 14/2025 от 03.12.2025 задолженность по выплате дивидендов участнику за 2022 год была восстановлена в состав нераспределенной прибыли и отражена в годовой бухгалтерской отчетности ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» за 2025 год в сумме 75 521 тыс. руб.

На 31.12.2025 задолженность по выплате дивидендов единственному участнику отсутствует.

Акции APS Energia S.A. принимают участие в торгах на бирже, в связи с этим состав акционеров постоянно меняется.

На 31 декабря 2025 г. конечными бенефициарами ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» являются:

№ п/п	Акционер	Доля в капитале
1	Петр Шевчик	28%
2	Павел Шумовский	28%
3	Антони Дмовски	13,7%
4	White Berg TFI S.A.	10%
5	Investors TFI S.A.	5,6%
4	Прочие акционеры	14,8%
Итого:		100%

Актуальная информация о конечных бенефициарах ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» приведена на сайте www.apsenergia.pl.

19. Информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов

Затраты на оплату энергетических ресурсов составили в 2025 году 1 089 тыс.руб, затраты на теплоэнергию – 629 тыс.руб.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Важнейшими рисками для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» являются риски, связанные с мировой геополитической обстановкой: закрытие границ, прекращение поставок стратегических комплектующих, санкции банковской и таможенной сферы.

С 24 февраля 2022 года Россия проводит специальную военную операцию на Украине, что привело к введению дополнительных финансово-экономических санкций, которые оказывают значительное влияние как на экономическую ситуацию в РФ в целом, так и на деятельность ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС». Компания продолжает мониторить ситуацию и своевременно реагировать на изменения.

Существенным риском для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» является сокращение объемов строительства объектов заказчиков, в том числе, замораживание проектов одного из «якорных» партнеров компании – ПАО «Газпром». Также, ключевым требованием рынка остаются приоритеты выбора в качестве поставщиков российских производителей, собирающих оборудование в РФ из российских комплектующих, зарегистрированных в российских юрисдикциях и имеющих российских бенефициаров. Для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» критичным параметром остается наличие иностранных учредителей. Риски «импортозамещения» несколько уменьшились в связи с получением компанией заключения Минпромторга РФ на преобразовательную технику и щиты постоянного тока. Для существенного уменьшения риска необходимо получить соответствующее заключение на остальные виды продукции, а также расширить линейку выпускаемого оборудования на российской производственной площадке АПС ЭНЕРГИЯ РУС.

Тенденция систематизации и оптимизации закупок у крупных заказчиков ведет к увеличению доли тендерных покупок на электронных площадках без возможности коррекции стоимости поданного предложения после завершения конкурса. При таких способах закупок отсутствует система «гибкого» ценообразования. Участие в таких конкурсах приводит к возникновению рисков по снижению маржинальной доходности сделок. Для уменьшения данного риска компания проводит мероприятия по оптимизации себестоимости производимого оборудования, а также ведет работу в направлении приоритетного выбора заказчиком нашего оборудования по техническим критериям.

Риски контрактации в атомной отрасли связаны с увеличением сроков проектов от года до нескольких лет и необходимостью крупных долгосрочных инвестиционных вложений (банковские гарантии). Также, важным фактором является высокая «импортозависимость» компании в части оборудования для АЭС.

Усиление конкуренции также является серьезным риском для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС». В связи с обострившейся геополитической ситуацией и санкциями европейских стран продолжается экспансия на Российский рынок китайских производителей с дешевым оборудованием. Появились также российские компании с аналогичным оборудованием, которые активно занимают рыночные ниши, освободившиеся после ухода крупных иностранных игроков. Этот фактор является причиной вынужденного снижения стоимости продукции ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» и уменьшения маржинального дохода компании. Держать эти риски под контролем поможет укрепление деловой репутации компании, активная работа с заказчиками, расширение линейки выпускаемого оборудования и выход на новых рынки, развитие сервиса стороннего оборудования.

Геополитические риски, а также рост объемов производства продукции требует наличия существенных складских запасов комплектующих, что является отвлечением финансовых ресурсов компании. Помимо этого, ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» уже столкнулась с несвоевременными поставками и плохим качеством закупаемых у российских производителей комплектующих, несмотря на осмотрительность при выборе поставщиков. Возможные проблемы с продаваемым в настоящее время оборудованием могут негативно сказаться на имидже компании и потребовать дополнительных ресурсов на их устранение в будущем. Для снижения рисков необходима регулярная глубокая проработка действующих поставщиков, а также привлечение новых поставщиков комплектующих для бесперебойного обеспечения производства.

Для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» остается большой проблемой отсутствие на рынке рабочей силы, имеющей необходимую для компании квалификацию. Это выражается в длительных сроках заполнения вакансий инженеров и высоком уровне оплаты труда. В связи с этим, компания занимается постоянным повышением квалификации собственного персонала, проводит набор и обучение молодых перспективных кадров, работает в направлении популяризации компании среди студентов профильных колледжей и ВУЗов и укрепления HR-бренда АПС ЭНЕРГИЯ РУС.

Ужесточение ежегодного инспекционного контроля от сертификационных органов по полученным действующим сертификатам предполагает изготовление испытательных образцов, проведение большого объема работы по подготовке технических документов, прием в штат новых сотрудников на постоянной основе, что также влечет за собой финансовые затраты.

21. Условные обязательства

В настоящее время существует потенциальный риск получения штрафов по исполнению договора Атомной отрасли:

- а) По договору АО АСЭ № 8701С/220336 от 23.08.2022 за нарушение сроков поставки оборудования, возникшие в связи введением пакета санкций.

При отсутствии деятельности по их отмене или минимизации сумма штрафов может составить 20 000 тысяч рублей.

22. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет.

Генеральный директор

А.О. Козаренко

Главный бухгалтер

Е.В. Татнева

05.03.2026г.

