

**Акционерное общество
«Ремонтэнергомонтаж и сервис»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерской отчетности.....	5
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	5
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	7
2.1 Основа составления.....	7
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
2.3 Права пользования активами и обязательства по аренде	7
2.4 Нематериальные активы	8
2.5 Основные средства	9
2.6 Незавершенные капитальные вложения	10
2.7 Финансовые вложения	11
2.8 Запасы.....	11
2.9 Дебиторская задолженность.....	12
2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
2.11 Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	13
2.12 Кредиты и займы полученные.....	13
2.13 Кредиторская задолженность.....	14
2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	15
2.15 Расчеты по налогу на прибыль.....	16
2.16 Доходы.....	16
2.17 Расходы.....	17
3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	18
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	19
4.1 Нематериальные активы	19
4.2 Основные средства	20
4.2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования активом).....	21
4.2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)	22
4.2.3 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации	22
4.2.4 Информация об ином использовании основных средств	22
4.3 Капитальные вложения	23

4.3.1 Наличие и движение капитальных вложений.....	23
4.3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	23
4.4 Права пользования активами и обязательства по аренде	24
4.4.1 Наличие и движение прав пользования активами.....	24
4.5 Прочие внеоборотные активы	25
4.6 Запасы.....	25
4.7 Финансовые вложения	27
4.7.1 Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений.....	27
4.7.2 Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений.....	27
4.8 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	28
4.9 Дебиторская задолженность	29
4.9.1 Наличие дебиторской задолженности	29
4.9.2 Резерв по сомнительным долгам.....	29
4.10 Капитал и резервы.....	30
4.10.1 Уставный капитал.....	30
4.10.2 Резервный капитал	30
4.11 Дивиденды.....	30
4.12 Прибыль на акцию.....	30
4.13 Кредиты и займы	31
4.14 Кредиторская задолженность.....	31
4.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	33
4.16 Налоги.....	34
4.16.1 Налог на прибыль	34
4.16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль.....	36
4.16.3 Изменение отложенных налогов.....	36
4.16.4 Прочие налоги и сборы.....	36
4.17 Информация о доходах и расходах.....	37
4.17.1 Выручка	37
4.17.2 Расходы по обычным видам деятельности	37
4.17.3 Проценты к получению.....	37
4.17.4 Проценты к уплате	38
4.17.5 Прочие доходы и расходы	38
4.18 Связанные стороны	38
4.18.1 Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам	39
4.18.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами	39
4.18.3 Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях.....	40

4.18.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам.....	40
4.18.5 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами.....	40
4.19 Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу, членам Совета Директоров, ревизионных комиссий.....	41
4.20 Обеспечения обязательств и платежей.....	41
4.21 Информация по сегментам	41
4.22 Управление рисками	41
4.23 События после отчетной даты.....	43

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Организация Акционерное общество "Ремонтэнергомонтаж и сервис"

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710001		
31	12	2025
14389438		
384		

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц,
год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
п. 4.1	Нематериальные активы	1110	305	528	137
п. 4.2, 4.3, 4.4	Основные средства	1150	120 414	213 052	316 290
п. 4.16	Отложенные налоговые активы	1180	51 901	16 432	9 824
п. 4.5	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	4 255
	Итого по разделу I	1100	172 620	230 012	330 506
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
п. 4.6	Запасы	1210	139 984	202 784	154 996
п. 4.9	Дебиторская задолженность	1230	104 278	228 391	353 356
п. 4.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	70 608	26 751	132 333
	Прочие оборотные активы	1260	12	1	-
	Итого по разделу II	1200	314 882	457 927	640 685
	БАЛАНС	1600	487 502	687 939	971 191

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
п. 4.10	Уставный капитал	1310	13 489	13 489	13 489
п. 4.10	Резервный капитал	1360	674	674	674
п. 4.11, 4.12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	165 969	298 741	337 380
	Итого по разделу III	1300	180 132	312 904	351 543
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
п. 4.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 200	26 892	30 272
п. 4.14	Прочие обязательства	1450	6 918	1 587	8 583
	Итого по разделу IV	1400	28 118	28 479	38 855
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
п. 4.13	Заемные средства	1510	-	534	971
п. 4.14	Кредиторская задолженность	1520	259 468	311 169	542 518
п. 4.15	Оценочные обязательства	1540	19 784	34 853	37 304
	Итого по разделу V	1500	279 252	346 556	580 793
	БАЛАНС	1700	487 502	687 939	971 191

Руководитель  Шарاپов Николай Викторович

Главный бухгалтер  Казак Олеся Борисовна

"24" марта 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2025 г.**

Организация: Акционерное общество "Ремонтэнергомонтаж и сервис"

Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата (число,
месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды
0710002
31.12.2025
14389438
384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2025г.	За 12 месяцев 2024г.
1	2	3	4	5
п. 4.17	Выручка	2110	1 136 087	1 073 357
п. 4.17	Себестоимость продаж	2120	(1 250 312)	(1 044 476)
п. 4.17	Валовая прибыль (убыток)	2100	(114 225)	28 881
п. 4.17	Управленческие расходы	2220	(42 710)	(50 214)
п. 4.17	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(156 935)	(21 333)
п. 4.17	Проценты к получению	2320	662	2 450
п. 4.17	Проценты к уплате	2330	(2 297)	(8 983)
п. 4.17	Прочие доходы	2340	4 531	14 342
п. 4.17	Прочие расходы	2350	(20 058)	(19 076)
п. 4.17	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(174 097)	(32 600)
п. 4.16	Налог на прибыль, в том числе	2410	41 161	2 955
п. 4.16	налог на прибыль	2411	-	(7 033)
п. 4.16	Отложенный налог на прибыль	2412	41 161	9 988
п. 4.16	Прочее	2460	164	-
п. 4.17	Чистая прибыль (убыток)	2400	(132 772)	(29 645)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2025г.	За 12 месяцев 2024г.
1	2	3	4	5
п. 4.12	Совокупный финансовый результат периода	2500	(132 772)	(29 645)
	СПРАВОЧНО			
п. 4.12	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(984,33)	(219,78)

Руководитель  Шаратов Николай Викторович

Главный бухгалтер  Казак Олеся Борисовна

"24" марта 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Организация <u>Акционерное общество "Ремонтэнергомонтаж и сервис"</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	0710004		
Вид <u>Строительство коммунальных объектов для обеспечения экономической <u>электроэнергией и телекоммуникациями</u></u>	по ОКПО	14389438		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / частная собственность</u>	ИНН	5407479629		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД 2	42.22		
	по КОПФ/ОКФС	12267	16	
	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3100	13 489	(-)	-	674	337 836	351 999
За 20 24 г.							
Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»		x	x	x	x	(456)	(456)
Величина капитала на 1 января 2024 года с учетом единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3210	x	x	x	x	337 380	351 543
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(38 639)	(38 639)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(29 645)	(29 645)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(8 994)	(8 994)
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3200	13 489	(-)	-	674	298 741	312 904
За 20 25 г.	3300						
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(132 772)	(132 772)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(132 772)	(132 772)
Величина капитала на 31 декабря 2025 г.	3300	13 489	(-)	-	674	165 969	180 132

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	Изменения капитала за 2024 г.		На 31 декабря 2024 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	351 543	(38 639)	-	312 904
после корректировок	3500	351 543	(38 639)	-	312 904
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	337 380	(38 639)	-	298 741
после корректировок	3501	337 380	(38 639)	-	298 741
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	14 163	-	-	14 163
после корректировок	3502	14 163	-	-	14 163

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	3600	180 132	312 904	351 543

Генеральный директор Шарапов Николай Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Казак Олеся Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " марта 20 26 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2025г.**

Коды		
0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2025
по ОКПО	14389438	
по ОКЕИ	384	

Организация Акционерное общество "Ремонтэнергомонтаж и сервис"
 Единица измерения: тыс. руб.

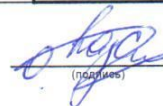
Пояснение	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2025г.	За 12 месяцев 2024г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 145 707	946 084
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 125 770	941 924
п. 4.8	прочие поступления	4119	19 937	4 160
	Платежи - всего	4120	(1 102 136)	(1 018 668)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(809 864)	(764 835)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(252 664)	(222 226)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(534)	(7 238)
	налога на прибыль организаций	4124	(4 276)	(13 173)
п. 4.8	прочие платежи	4129	(34 798)	(11 196)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	43 571	(72 584)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	286	7 133
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	286	7 133
	Платежи - всего	4220	-	(31 137)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(31 137)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	286	(24 004)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	173 066
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	173 066
	Платежи - всего	4320	-	(182 060)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(8 994)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(173 066)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(8 994)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	43 857	(105 582)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	26 751	132 333
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	70 608	26 751

Генеральный директор



Шаратов Николай Викторович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



Казак Олеся Борисовна
(расшифровка подписи)

"24" марта 2026 г.



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Информация об Обществе

Акционерное общество «Ремонтэнергомонтаж и сервис», сокращенное название АО «РЭМиС», ИНН 5407479629 (далее Общество) было зарегистрировано 02 октября 2012 года, Межрайонная ИФНС № 16 по Новосибирской области, ОГРН 1125476147730.

На основании решения единственного акционера № 1 от 03.07.2013 г. была проведена реорганизация путем присоединения Закрытого акционерного общества «Энергоспецмонтаж» (ЗАО «ЭСМ») к Обществу. Реорганизация завершилась 04.10.2013 г., Обществу были переданы права, обязанности и имущество ЗАО «ЭСМ». Присоединение ЗАО «ЭСМ» к Обществу производилось путем конвертации акций ЗАО «ЭСМ» в акции Общества.

Основными видами экономической деятельности Общества являются выполнение работ по проектированию, капитальному строительству, реконструкции и ремонтам электросетевых объектов, энергосервисные услуги (энергосбережение и повышение энергоэффективности).

Адрес (место нахождения) Общества: 630007, Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Советская, д.5.

Единственным акционером общества является Акционерное общество «Региональные электрические сети», ИНН 5406291470 (далее по тексту – АО «РЭС» или «материнская компания»), зарегистрировано 01 октября 2004 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Центральному району г. Новосибирска, ОГРН 1045402509437 по адресу: 630102, г. Новосибирск, ул. Якушева, 16а.

Основным акционером АО «РЭС» по состоянию на 31 декабря 2025 года является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети», доля участия в уставном капитале АО «РЭС – 95,9823 %.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 132 чел. (на 31.12.2024 г. - 131 чел., на 31.12.2023 г. - 127 чел.).

Состав Совета директоров АО «РЭМиС» избран решением единственного акционера Общества (протокол № 61 от 05.06.2025 г.) в количестве 5-ти человек.

Состав Ревизионной комиссии АО «РЭМиС» избран решением единственного акционера Общества (протокол № 61 от 05.06.2025 г.) в количестве 5-ти человек.

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

Аудитором Общества является ООО Консалтинговая компания «СИБЭКСПЕРТИЗА». Место нахождения: 630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, дом 12/1, 1 подъезд, 4 этаж. ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» зарегистрировано Новосибирской регистрационной палатой 13.12.1995 г., Свидетельство № 3359. Внесено в Единый государственный реестр 13.09.2002 г. за регистрационным номером 1025402458597.

ООО КК «СИБЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Ассоциация «Содружество», регистрационный номер 11606064232.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1 Основа составления

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

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская задолженность, независимо от срока погашения (за исключением авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов), кредиторская задолженность, заемные средства, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3 Права пользования активами и обязательства по аренде

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

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

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов проверяется Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

2.5 Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание активов, не превышающих стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

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

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

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

Земельные участки не амортизируются.

Выбытие основных средств

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

2.6 Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

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

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

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

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

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

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

2.7 Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, подлежат переоценке ежегодно по состоянию на 31 декабря по текущей рыночной стоимости и должны отражаться в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой подлежит отнесению на прочие расходы и доходы.

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

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

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

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость при выбытии определяется способом по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.8 Запасы

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

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом «по средней себестоимости».

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

2.9 Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления и платежи по обеспечению исполнения договоров.

2.11 Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

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

В соответствии с законодательством в Обществе создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Резервный фонд создан путем ежегодных отчислений 5% чистой прибыли Общества до достижения им предельного размера.

2.12 Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам
- по основному телу заемных средств
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.13 Кредиторская задолженность

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

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

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

2.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год.

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.15 Расчеты по налогу на прибыль

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

2.16 Доходы

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

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

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

2.17 Расходы

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

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

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

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

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с производством работ, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения учетной политики в 2025 году

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

состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
условий достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
подхода к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

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

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

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.

Применение данного стандарта не оказало влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Нематериальные активы

4.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		Поступило	Выбыло		Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
							Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы, всего	2025	747	(219)	528	-	-	-	-	-	(223)	747	(442)	305
	2024	-	-	-	137	610	-	-	-	(219)	747	(219)	528
в том числе:													
<i>результаты интеллектуальной деятельности: программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных</i>	2025	747	(219)	528	-	-	-	-	-	(223)	747	(442)	305
	2024	-	-	-	137	610	-	-	-	(219)	747	(219)	528

У Общества отсутствуют не амортизируемые нематериальные активы.

У Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

4.1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	списано (выбыло) затрат и накопленного обесценения	принято к учету в качестве нематериальных активов	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	610	-	(610)	-	-

4.2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 4.2.1 «Наличие и движение основных средств».

В 2025 году приобретения, создания и ввода в эксплуатацию объектов основных средств не было (в течение 2024 года Обществом введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 21 531 тыс. руб.) Затрат по реконструкции объектов основных средств в 2025 году и в 2024 году не было.

За 2025 год общее выбытие основных средств составило 183 223 тыс. руб. (за 2024 год – 56 691 тыс. руб.), выбытие обусловлено физическим износом оборудования и реализацией на сторону.

4.2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования активом)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	2025	381 789	(175 817)	205 972	-	-	(183 223)	182 969	(104 247)	-	198 566	(97 095)	101 471
	2024	416 949	(117 657)	299 292	21 531	-	(56 691)	52 651	(110 811)	-	381 789	(175 817)	205 972
в том числе:													
<i>Машины и оборудование</i>	2025	197 448	(85 289)	112 159	-	-	(2 196)	1 942	(11 117)	-	195 252	(94 464)	100 788
	2024	181 775	(76 285)	105 490	21 113	-	(5 440)	1 400	(10 404)	-	197 448	(85 289)	112 159
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2025	184 341	(90 528)	93 813	-	-	(181 027)	181 027	(93 130)	-	3 314	(2 631)	683
	2024	235 174	(41 372)	193 802	418	-	(51 251)	51 251	(100 407)	-	184 341	(90 528)	93 813

4.2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2025	(175 817)	-	182 969	(104 247)	(97 095)
	2024	(117 657)	-	52 651	(110 811)	(175 817)
в том числе:						
<i>Машины и оборудование</i>	2025	(85 289)	-	1 942	(11 117)	(94 464)
	2024	(76 285)		1 400	(10 404)	(85 289)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2025	(90 528)	-	181 027	(93 130)	(2 631)
	2024	(41 372)	-	51 251	(100 407)	(90 528)

Сумма амортизационных отчислений за отчетный период составила 104 247 тыс. руб. (за 2024 год – 110 811 тыс. руб.).

Величина накопленной амортизации по выбывшим в течение отчетного периода объектам основных средств составила 182 969 тыс. руб. (за 2024 год – 52 651 тыс. руб.).

4.2.3 Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации в 2025, 2024, 2023 годах не было.

4.2.4 Иного использования основных средств в 2025, 2024, 2023 годах не было.

4.3 Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях раскрыта в составе табличного пояснения 4.3.1. «Наличие и движение капитальных вложений» и в пояснении 4.3.2. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

4.3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					Признание (-) Восстановление (+) обесценения	На конец периода
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств, НМА или увеличена стоимость капитальных вложений			
				первоначальная стоимость	Обесценение	первоначальная стоимость	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	22 141	-	-	(22 141)	-	-	-
в том числе:									
<i>приобретение основных средств</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	21 531	-	-	(21 531)	-	-	-
<i>приобретение нематериальных активов</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	610	-	-	(610)	-	-	-

4.3.2 В 2025 году и в 2024 году Общество не выплачивало авансы на капитальное строительство и приобретение основных средств.

4.4 Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.4.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

4.4.1 Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
					поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	2025	20 922	(13 842)	7 080	24 353	(22 253)	1 043	(13 532)	22 252	-	-	24 065	(5 122)	18 943
	2024	19 373	(2 375)	16 998	-	-	1 549	(11 467)	-	-	-	20 922	(13 842)	7 080
в том числе:														
Земля и здания	2025	20 922	(13 842)	7 080	24 353	(22 253)	1 043	(13 532)	22 252	-	-	24 065	(5 122)	18 943
	2024	19 373	(2 375)	16 998	-	-	1 549	(11 467)	-	-	-	20 922	(13 842)	7 080

Основными объектами аренды Общества являются офисные помещения, складские помещения и земельные участки.

Информация об обязательствах по аренде:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1526	14 049	9 139	10 751
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	6 201	-	6 996
Итого обязательства по аренде		20 250	9 139	17 747

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 2 297 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за 2025 год (2 183 тыс. руб. за 2024 год).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 956 тыс. руб. за 2025 год (в сумме 1 215 тыс. руб. за 2024 год).

4.5 Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
<i>Расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 мес. После отчетной даты (долгосрочные)</i>	-	-	-
<i>Сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств</i>	-	-	4 255
Итого прочие внеоборотные активы	-	-	4 255

4.6 Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, затрат в незавершенном производстве, готовой продукции и товаров для перепродажи.

В состав незавершенного производства входят затраты по незавершенным на конец года работам.

Запасы в отчетности отражены за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Авансы поставщикам материалов по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 766 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 года – 1 059 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 323 тыс. руб.)

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение		поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы, всего	2025	205 631	(2 847)	-	529 733	(591 838)	(695)	-	-	143 526	(3 542)
	2024	157 363	(2 129)	(238)	318 717	(270 211)	(718)	-	-	205 631	(2 847)
Сырье и материалы	2025	176 856	(2 847)	-	527 182	(591 838)	(695)	-	-	112 200	(3 542)
	2024	142 622	(2 129)	-	304 445	(270 211)	(718)	-	-	176 856	(2 847)
Незавершенное производство	2025	28 775	-	-	2 551	-	-	-	-	31 326	-
	2024	14 503	-	-	14 272	-	-	-	-	28 775	-
Прочие запасы и затраты	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	238	-	(238)	-	-	-	-	-	-	-

4.7 Финансовые вложения

4.7.1 Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. долгосрочных финансовых вложений Общество не имеет.

4.7.2 Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. краткосрочных финансовых вложений Общество не имеет.

4.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Средства на расчетных счетах	70 608	26 751	132 333
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	70 608	26 751	132 333

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

Величина денежных потоков, отраженная в прочих поступлениях и прочих платежах, представлена в таблице ниже:

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	19 937	4 160
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	17 290	-
Поступления по судебным актам и исполнительным листам, штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	965	1 445
Поступления, связанные со страховыми случаями	30	72
Проценты за пользование денежными средствами на р/счетах	657	2 564
Иные поступления	995	79
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(34 798)	(11 196)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(5 130)
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на добавленную стоимость и налог на прибыль	(420)	(431)
Расчеты с подотчетными лицами, расчеты с персоналом по прочим операциям	(14 312)	(3 623)
Расчеты по судебным актам и исполнительным листам, штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	(19 098)	(966)
Компенсация (возмещение) затрат	(588)	(62)
Иные платежи	(380)	(984)

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещений из нее.

4.9 Дебиторская задолженность

4.9.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	104 278	228 391	353 356
Краткосрочная дебиторская задолженность	104 278	228 391	353 356
Покупатели и заказчики	95 046	188 114	302 950
Авансы выданные	2 022	5 748	20 755
Прочие дебиторы:	7 210	34 529	29 651
Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам	116	448	-
Расчеты по агентским договорам	364	-	178
Прочие дебиторы	6 730	34 081	29 473

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

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

4.9.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2025	(17 703)	(6 059)	1 841	-	(21 921)
	2024	(14 717)	(4 571)	739	846	(17 703)

Сумма нереальной к взысканию задолженности, списанной с баланса по мере признания ее таковой, учтена за балансом на 31.12.2025 г. в сумме 863 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 863 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 13 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность связанных сторон раскрыта в п. 4.18 «Связанные стороны».

4.10 Капитал и резервы

4.10.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая в количестве 134 885 штук на общую сумму 13 489 тыс. руб. В течение 2025 года величина уставного капитала не изменилась.

4.10.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества.

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. резервный фонд сформирован в полном объеме, его величина составляет 674 тыс. руб.

4.11 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль Общества, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

По итогам работы Общества за 2024 год в 2025 году дивиденды не выплачивались.

По итогам работы Общества за 2023 год в 2024 году чистая прибыль Общества была направлена на выплату дивидендов в размере 8 994 тыс. руб.

4.12 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025	2024
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(132 772)	(29 645)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	134 885	134 885
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(984,33)	(219,78)

По итогам 2025 года и 2024 года Обществом получен убыток.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается в связи с отсутствием факторов, дающих разводненный эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

4.13 Кредиты и займы

Информация о движении заемных средств

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет заемных средств и обязательств в виде процентов по заемным средствам.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имело краткосрочные обязательства в виде процентов, начисленных по заемным средствам, привлеченным у АКБ «Абсолют Банк» (ПАО), в сумме 534 тыс. руб. Заемные средства возвращены по состоянию на 31.12.2024 г. в полном объеме. Обязательства по выплате процентов сформировались в декабре 2024 года и погашены в январе 2025 года.

Процентная ставка в 2024 году находилась в пределах от 18,00 % до 24,00 % годовых.

тыс. руб.

Наименование показателя	Краткосрочные	
	2025	2024
1	2	3
Остаток задолженности по заемным средствам на начало года	534	971
Получено заемных средств в отчетном году	-	173 066
Начислено процентов	-	6 800
Погашено в части основной суммы долга	-	173 066
Погашено в части начисленных процентов (в т. ч. овердрафт)	534	7 237
Остаток задолженности по заемным средствам на конец года	-	534

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют открытые кредитные линии.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составляла 300 000 тыс. руб.

Проценты по заемным средствам

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	-	6 800
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	-	6 800

4.14 Кредиторская задолженность

Долгосрочная

По состоянию на 31.12.2025 г. данный показатель бухгалтерской отчетности составил 6 918 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 587 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 8 583 тыс. руб.).

В составе долгосрочной кредиторской задолженности Общества признаются гарантийные удержания со сроком возврата свыше 12 месяцев после отчетной даты и задолженность по арендным обязательствам.

Краткосрочная

По состоянию на 31.12.2025 г. данный показатель бухгалтерской отчетности составил 259 468 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 311 169 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 542 518 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами раскрыта в п. 4.18 «Связанные стороны».

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице.

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024	2023
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	266 386	312 756	551 101
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	6 918	1 587	8 583
<i>Поставщики и подрядчики</i>	717	1 587	1 587
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	6 201	-	6 996
Краткосрочная кредиторская задолженность	259 468	311 169	542 518
Поставщики и подрядчики	90 965	81 543	89 217
Задолженность перед персоналом	10 011	10 712	9 273
Задолженность перед внебюджетными фондами	5 601	5 579	15 145
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	31 961	37 201	62 591
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	30 236	30 919	50 491
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>	-	4 442	10 582
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	1 725	1 840	1 518
Авансы полученные:	105 260	164 824	353 970
<i>Прочие авансы</i>	105 260	164 824	353 970
Прочие кредиторы:	15 670	11 310	12 322
<i>Прочие кредиторы</i>	1 621	2 171	1 571
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	14 049	9 139	10 751

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражена в отчетности в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

4.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2025	(34 853)	(28 220)	36 203	7 086	(19 784)
	2024	(37 304)	(19 028)	15 765	5 714	(34 853)
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2025	(9 284)	(18 734)	17 720	-	(10 298)
	2024	(6 589)	(16 255)	13 560	-	(9 284)
<i>Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества</i>	2025	(24 734)	(9 486)	18 483	6 251	(9 486)
	2024	(30 715)	(1 938)	2 205	5 714	(24 734)
<i>Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2025	(835)	-	-	835	-
	2024	-	(835)	-	-	(835)

Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

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

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

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

Судебные разбирательства

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

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

4.16 Налоги

4.16.1 Налог на прибыль

Наименование показателя	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	(174 097)	(43 524)	(32 600)	(6 520)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	8 523	2 131	7 219	1 444
Итого ПНР	8 523	2 131	7 219	1 444
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	226 552	56 638	52 495	10 499
По оценочным обязательствам	9 484	2 371	1 935	387
По резервам сомнительных долгов	6 060	1 515	4 570	914
По иным основаниям, в том числе:	211 008	52 752	45 990	9 198
<i>По аренде по ФСБУ 25/2018</i>	<i>15 832</i>	<i>3 958</i>	<i>13 435</i>	<i>2 687</i>
<i>По доходам/расходам прошлых лет</i>	<i>1 072</i>	<i>268</i>	<i>1 200</i>	<i>240</i>
<i>По убытку от реализации основных средств</i>	<i>107 040</i>	<i>26 760</i>	<i>27 875</i>	<i>5 575</i>
<i>По убытку текущего периода</i>	<i>85 208</i>	<i>21 302</i>	-	-
<i>По резерву под обесценение ТМЦ</i>	<i>748</i>	<i>187</i>	<i>1 795</i>	<i>359</i>
<i>По программному обеспечению</i>	<i>1 108</i>	<i>277</i>	<i>850</i>	<i>170</i>
<i>По оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	-	-	<i>835</i>	<i>167</i>
Погашение ОНА	(84 676)	(21 169)	(35 585)	(7 117)
По оценочным обязательствам	(24 732)	(6 183)	(7 920)	(1 584)
По резервам сомнительных долгов	(1 840)	(460)	(1 585)	(317)
По иным основаниям, в том числе:	(58 104)	(14 526)	(26 080)	(5 216)
<i>По аренде по ФСБУ 25/2018</i>	<i>(15 808)</i>	<i>(3 952)</i>	<i>(13 190)</i>	<i>(2 638)</i>

тыс. руб.

По доходам/расходам прошлых лет	(668)	(167)	-	-
По убытку от реализации основных средств	(39 688)	(9 922)	(10 880)	(2 176)
По резерву под обесценение ТМЦ	(52)	(13)	(1 075)	(215)
По программному обеспечению	(1 052)	(263)	(935)	(187)
По оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	(836)	(209)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	141 876	35 469	16 910	3 382
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(128 480)	(32 120)	(52 000)	(10 400)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(124 812)	(31 203)	(47 855)	(9 571)
По иным основаниям, в том числе:	(3 668)	(917)	(4 145)	(829)
По доходам/расходам прошлых лет	(4)	(1)	(645)	(129)
По резерву предстоящих расходов на оплату отпусков	-	-	-	-
По резерву по сомнительной задолженности	(3 664)	(916)	(3 500)	(700)
Погашение ОНО	151 248	37 812	95 635	19 127
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	139 112	34 778	87 440	17 488
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	8 352	2 088	7 245	1 449
По иным основаниям, в том числе:	3 784	946	950	190
По доходам/расходам прошлых лет	4	1	-	-
По резерву по сомнительной задолженности	3 780	945	950	190
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	22 768	5 692	43 635	8 727
Налогооблагаемая прибыль	(930)		35 165	
Использование налоговых убытков прошлых лет	930		-	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	-		35 165	
Текущий налог на прибыль	-		7 033	

Указанные постоянные разницы образованы в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении части расходов, осуществляемых Обществом: выплат социального характера, превышением нормируемых расходов, доходов и расходов, признаваемых и не признаваемых в целях налогового учета в соответствии с законодательством РФ.

Вычитаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете убытка от реализации основных средств, переходящих отпускных, прочих расходов, а также в связи с созданием резервов в целях бухгалтерского учета: резерва под обесценение ТМЦ, резерва по сомнительным долгам, резерва по судебным разбирательствам, по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных методов расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета, различием в признании в бухгалтерском и налоговом учете расходов на уплату процентов по кредитным договорам, включенных в стоимость инвестиционных активов, резерва по сомнительным долгам (НУ) и пр.

4.16.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 % до 25 % с 1 января 2025 года.

4.16.3 Изменение отложенных налогов

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года [строка 1180] Бухгалтерского баланса	16 432	9 824
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2412] ОФР	56 638	10 499
Погашено в отчетном году [строка 2412] ОФР	(21 169)	(7 117)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года [строка 2412] ОФР	-	3 226
На конец отчетного года [строка 1180] Бухгалтерского баланса	51 901	16 432
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года [строка 1420] Бухгалтерского баланса	(26 892)	(30 272)
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода [строка 2412] ОФР	(32 120)	(10 400)
Погашено в отчетном году [строка 2412] ОФР	37 812	19 127
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года [строка 2412] ОФР	-	(5 347)
На конец отчетного года [строка 1420] Бухгалтерского баланса	(21 200)	(26 892)

4.16.4 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов за 2025 год составили:

- налог на доходы физических лиц 24 984 тыс. руб. (в 2024 году – 21 227 тыс. руб.),
- транспортный налог 410 тыс. руб. (в 2024 году - 437 тыс. руб.).

Налог на имущество в 2025 году и в 2024 году не начислялся в связи с тем, что на балансе Общества нет имущества, подлежащего налогообложению.

4.17 Информация о доходах и расходах

4.17.1 Выручка

Выручка сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по основному виду деятельности:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	1 136 087	1 073 357
<i>основное производство</i>	1 136 087	1 073 357

4.17.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(1 250 312)	(1 044 476)
<i>основное производство</i>	(1 250 312)	(1 044 476)
Управленческие расходы	(42 710)	(50 214)

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

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Материальные затраты	(885 580)	(741 062)
Затраты на оплату труда	(188 078)	(163 635)
Отчисления на социальные нужды	(58 838)	(50 960)
Амортизация	(104 192)	(122 497)
Прочие затраты	(58 886)	(30 808)
Итого по элементам	(1 295 574)	(1 108 962)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции	2 552	14 272
В том числе незавершенного производства	2 552	14 272
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 293 022)	(1 094 690)

4.17.3 Проценты к получению

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Иные проценты к получению (проценты на остаток денежных средств на расчетных счетах)	662	2 450
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	662	2 450

4.17.4 Проценты к уплате

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	-	(6 800)
Проценты по арендным обязательствам	(2 297)	(2 183)
Итого по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах	(2 297)	(8 983)

4.17.5 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	32	-	3 407	-
Прибыль/(убыток) от реализации ТМЦ и прочих активов	400	-	159	-
Доходы/расходы от сдачи имущества в аренду	81	-	-	-
Прибыль/(убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	5	(1 341)	644	(2 396)
Возмещение причиненных организацией убытков (ущерба)	30	(324)	1 272	(1 783)
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	382	-	295	-
Резерв сомнительных долгов	-	(4 217)	-	(3 833)
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	-	(3 235)	3 777	-
Оценочное обязательство под обесценение ТМЦ	-	(747)	-	(1 793)
Оценочные обязательства по годовым выплатам руководителям	835	-	-	-
Расходы, связанные с денежными выплатами и поощрениями	-	(5 048)	-	(2 501)
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	-	-	1 768	-
Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	-	-	-	(266)
Затраты, не принимаемые в расходы в соответствии с гл. 25 НК РФ	-	(1 112)	-	(390)
Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий Общества	-	(1 536)	-	(2 409)
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	2 766	(287)	3 019	(1 904)
Иные операции	-	(2 211)	1	(1 801)
Итого прочие доходы/расходы]	4 531	(20 058)	14 342	(19 076)

Доходы и расходы от восстановления и создания на конец отчетного периода оценочных резервов и оценочных обязательств, а также финансовый результат от продажи и иного выбытия объектов основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

4.18 Связанные стороны

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

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются материнская компания АО «РЭС», АО «Электромагистраль», основной управленческий персонал Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 4.19 «Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу, членам Совета Директоров, ревизионных комиссий».

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

4.18.1 Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Выручка по основному виду деятельности:	991 435	830 805
<i>в том числе материнской компании</i>	825 521	683 147
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	165 914	147 658
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	991 435	830 805

Операции продаж со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

4.18.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	774	76
<i>от иных связанных компаний</i>	-	118
Итого работы и услуги производственного характера	774	194
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	39	39
Итого информационные услуги и ПО	39	39
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	155	544
Итого аренда имущества	155	544
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	940	1 057
<i>от иных связанных компаний</i>	-	2 697
Итого прочие услуги	940	3 754
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	1 908	4 531

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

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

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	86 547	-	174 338	-	286 417	-
<i>перед материнской компанией</i>	76 696	-	151 043	-	278 994	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	9 851	-	23 295	-	7 423	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	4 129	-	32 459	-	28 605	-
<i>перед материнской компанией</i>	1 171	-	7 099	-	5 010	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	2 958	-	25 360	-	23 595	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	90 676	-	206 797	-	315 022	-

4.18.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	6	4	87
<i>с материнской компанией</i>	6	4	3
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	84
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	105 260	164 368	353 970
<i>с материнской компанией</i>	82 813	163 900	332 806
<i>с иными связанными сторонами</i>	22 447	468	21 164
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	532	3 823	468
<i>с материнской компанией</i>	532	3 823	468
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	105 798	168 195	354 525

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

4.18.5 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами представлены без НДС.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	1 033 249	733 517
Поступления от продажи продукции, в том числе:	1 004 253	732 196
<i>Материнская компания</i>	805 157	619 804
<i>Прочие связанные стороны</i>	199 096	112 392
Прочие поступления, в том числе:	28 996	1 321
<i>Материнская компания</i>	6 594	1 090
<i>Прочие связанные стороны</i>	22 402	231

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(6 834)	(2 551)
<i>Материнская компания</i>	(6 834)	(2 363)
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	(188)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(671)	(11 149)
<i>Материнская компания</i>	(671)	(7 764)
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	(3 385)

4.19 Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу, членам Совета Директоров, ревизионных комиссий

Размер вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу Общества, членам Совета Директоров Общества, включая страховые взносы на указанные выплаты, в 2025 году составил 19 125 тыс. руб. (2024 год – 19 263 тыс. руб., 2023 год – 17 294 тыс. руб.).

Выплаты носят краткосрочный характер.

4.20 Обеспечения обязательств и платежей

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

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс. руб.

Наименование показателей	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Полученные, всего	17 543	40 344	48 007
<i>Банковские гарантии</i>	17 543	40 344	48 007
Выданные под собственные обязательства всего, в том числе:	83 536	15 386	25 361
<i>Банковские гарантии</i>	83 536	15 386	25 361

4.21 Информация по сегментам

Общество не относится к организациям – эмитентам публично размещаемых ценных бумаг. Деятельность Общества описана в разделе «Общие сведения» Пояснений, ее характер не позволяет достоверно разделить расходы, активы и обязательства между отдельными операционными сегментами, поэтому данная информация не предоставляется.

4.22 Управление рисками

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Ниже описываются риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски

Совет директоров Общества определяет приоритетные направления деятельности и стратегию, что позволяет скорректировать отраслевые риски Общества.

Финансовые риски включают: рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Рыночный риск

Общество не подвержено воздействию валютных рисков, т.к. валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям), которых у Общества нет.

Риск изменения процентной ставки

Уровень риска, связанного с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение и денежные потоки Общества, незначительный. На 31 декабря 2025 года Общество не имеет задолженности по заемным средствам.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Уровень риска незначительный, так как Обществом применяются достаточные меры предосторожности при выборе контрагентов.

Руководство Общества считает, что созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности является достаточным для покрытия риска возможной неуплаты.

Руководство Общества полагает, что кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов отсутствует, поскольку денежные средства хранятся в банках с хорошим рейтингом.

Общество тщательно анализирует кредитоспособность всех своих партнеров, отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности, осуществляет контроль за соблюдением исполнения договорных обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении своих финансовых обязательств.

Общество подвержено риску ликвидности в связи с возможностью несвоевременно и не в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, в целом риск ликвидности оценивается как несущественный.

Непрерывность деятельности

Руководство уверено в возможности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Прочие риски

Операционная среда Общества

В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2022 года, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску Общество не имеет серьезных внешних обстоятельств, которые могут повлиять на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

4.23 События после отчетной даты

Событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, за отчетный 2025 год не произошло.

Руководитель АО «РЭМиС»



Шарапов Николай Викторович

Главный бухгалтер АО «РЭМиС»



Казак Олеся Борисовна

Дата 24 марта 2026 г.

