Общество с ограниченной ответственностью
«Хибинская энергосбытовая компания»
(ООО «ХЭСК»)

184250, Российская Федерация, Мурманская область, город Кировск, улица Парковая, дом 14
Тел.: +7 (81531) 5 40 33, факс: +7 (81531) 5 40 58, E-mail: info@hesc.ru, www.hesc.ru
ОКПО 91240626, ОГРН 1115103000517, ИНН/КПП 5103065898/510301001

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХИБИНСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Официальным наименованием экономического субъекта является – общество с ограниченной ответственностью «Хибинская энергосбытовая компания» (далее по тексту «Общество»). Сокращённое наименование ООО «ХЭСК».

Юридический адрес общества: 184250, г. Кировск, Мурманской области, ул. Парковая, д.14.

- Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) №1115103000517 от 14.11.2011;
- Местонахождение: 184250, Мурманская область, г. Кировск, ул. Парковая дом 14;
- ИНН/КПП – 5103065898/510301001;
- коды ОКВЭД:

основной – 35.14 - торговля электроэнергией;

дополнительные – 33.14 – Ремонт электрического оборудования; 43.21 – производство электромонтажных работ и др.

Общество является Членом НП «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью», Свидетельство №492 от 30.03.2012.

ООО «ХЭСК» предоставлено право участия в торговле электрической энергией (мощностью) на оптовом рынке с использованием зарегистрированной группы точек поставки. Регистрационный номер в Реестре субъектов оптового рынка электроэнергии: 2.1.04.08, дата возникновения права 01 октября 2013 года.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 6 000 тыс. руб.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 28 человек.

1.2. Органы управления

Органами управления Обществом является общее собрание участников:

Техия Груп Лимитед – доля в уставном капитале 81 %;

АО «Апатит» - доля в уставном капитале составляет 19 %.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Генеральным директором, который подотчётен общему собранию участников. Генеральный директор ООО «ХЭСК» - Вахрушев Михаил Геннадиевич.

1.3. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год является Общество с ограниченной ответственностью «Норд-Аудит Плюс» («Норд-Аудит Плюс» ООО), адрес: 183053, Россия, Мурманск г., Крупской ул., дом 16, кв. 1. Член саморегулируемой организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ – 10406010587.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учёта.

Учётная политика на 2025 год утверждена приказом №ХЭСК.01-01/1/0277-2024 от 31.12.24 г.

Учётная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчётному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учёте), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учётная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчётности Общества устанавливается в размере 5% от статьи бухгалтерского баланса.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт в ООО «ХЭСК»» осуществляется Центром обслуживания АО «Апатит».

Бухгалтерский учёт ведется автоматизировано с применением программного продукта 1С: Предприятие (версия 8.3.) в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учёта. Начисление заработной платы производится в системе управления персоналом «БОСС-Кадровик».

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учёта.

Инвентаризация оборудования, внеоборотных активов, запасов проводилась в соответствии с приказом генерального директора от 10.09.2024 г. № ХЭСК.01-01/1/0178-2024.

Инвентаризация до 31.03.2025 производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация с 01.04.2025 производится в соответствии с Положением о проведении инвентаризации активов и обязательств, введенным в действие приказом № ХЭСК.01-01/1/0067-2025 от 01.04.2025.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.6. Нематериальные активы

Объект принимается к бухгалтерскому учёту в качестве НМА, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;

е) стоимостью более 100 000 рублей.

В составе НМА не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но их стоимость менее 100 000 руб. за единицу, без учета НДС (далее – малоценные НМА). Затраты по созданию и приобретению малоценных НМА признаются расходами периода, в котором завершены КВ, связанные с приобретением, созданием этих активов, и учитываются на забалансовом счете 012.

Если исключительное право принадлежит нескольким организациям или иным лицам (например, физическому лицу (физическим лицам) Российской Федерации) совместно, такой актив также признается объектом НМА.

При признании в бухгалтерском учёте объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом КВ, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму КВ в случаях, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких КВ.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учёта.

В бухгалтерском учёте амортизация НМА исчисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным СПИ, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

СПИ объекта НМА определяется, исходя из:

а) срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;

д) СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта НМА Общества.

В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о СПИ использования НМА срок устанавливается, исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду), что подтверждается приказом Общества об установлении СПИ.

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую Общество получил бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом

финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.7. Основные средства

Учёт основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждённого приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, с 01.01.2022.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

– имеет материально вещественную форму;

– предназначен для использования компанией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование (сдачи в аренду), для управленческих нужд;

– предназначен для использования компанией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

– способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем;

– стоимостью более 100 000 рублей.

В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Такие активы учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь («МБП»), их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

ОС принимаются к бухгалтерскому учёту 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.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации), в момент завершения таких капитальных вложений.

Данные об изменении первоначальной стоимости ОС отражаются в инвентарной карточке объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

– начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

– прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учёте амортизация ОС отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» в разрезе групп, в корреспонденции со счетами учета расходов.

Амортизация ОС, учитываемых на субсчёте 01.1 «Основные средства в организации», начисляется по кредиту субсчёта 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчёте 01.1». Амортизация ОС, учитываемых на счёте 03 «Доходные вложения в материальные ценности», начисляется по кредиту субсчёта 02.2 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счёте 03».

Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчётный

период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Компании.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

– ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;

– ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

– ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.8. Капитальные вложения

Учёт капитальных вложений ведётся в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учёта (ФСБУ) 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, с 01.01.2022.

Под капитальными вложениями (далее - КВ) понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета КВ является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

КВ признаются в бухгалтерском учёте в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Компания в обязательном порядке самостоятельно проводит расчёт оценочного обязательства, исходя из затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Компании.

При осуществлении КВ на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. классифицируются как КВ. Затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание признаются существенными, если их стоимость превышает 100 000 рублей.

КВ по их завершении, то есть после приведения объекта КВ в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае принятия решения о продаже КВ третьим лицам данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже.

В случае принятия решения о нецелесообразности реализации в производстве проекта КВ сумма затрат по такой работе подлежит списанию на прочие расходы отчётного периода в периоде принятия решения о списании.

Компания обязательно, не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, проверяет КВ на обесценение и учитывает изменение их

балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (далее – МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

2.9. Запасы

Учёт запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019, утверждённого приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Запасы – это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Критерии признания запасов в учете:

- затраты, понесённые в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учёта основными средствами;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности Компании;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Компании;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

- затраты, понесённые на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (НЗП);

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Компании;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Компании.

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды несущественна по отношению к стоимости запасов, то руководствуясь исключительно требованием рациональности Общество не создает данное оценочное обязательство

В фактическую себестоимость НЗП включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;
- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости

При формировании фактической себестоимости запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Сырье и материалы учитываются по дебету балансового счета 10 «Материалы» по номенклатуре материалов и местам хранения (складам) в стоимостной и количественной оценке.

При выбытии сырье и материалы оцениваются по методу ФИФО.

ГСМ списываются ежемесячно по каждому транспортному средству, на основе норм расхода ГСМ, утвержденных руководителем Компании. Нормы расхода разрабатываются на основе Методических рекомендаций Минтранса России и технических паспортов транспортных средств.

Учёт резерва под снижение стоимости МПЗ:

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утверждённым Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

2.10. Финансовые вложения

Порядок учёта финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утверждённым Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учёт финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные займы.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 финансовых вложений нет.

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств».

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета);
- прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;

• депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;

• депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;

• депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

В отчёте 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.

Платёжные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

2.12. Расчёты с дебиторами и кредиторами

Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждённого Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчётного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если Общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности).

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчётную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.13. Капитал и резервы Общества

Уставный капитал:

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества.

Резервный капитал:

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

2.14. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учёт расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утверждённым Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённым Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Порядок образования, использования и инвентаризация резерва на оплату отпусков установлен с учётом следующих принципов:

- резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно. Резерв формируется с учётом суммы оплаты неиспользованных отпусков и суммы страховых взносов в ПФР, ФСС (в т.ч. на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний);
- в случае увольнения работников компенсация за неиспользованный отпуск учитывается за счёт суммы сформированного резерва, если расходы на оплату отпуска, за который выплачивается компенсация при увольнении, были ранее учтены при создании резерва;
- на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

- Величина оценочного обязательства по выплате премий рассчитывается ежемесячно, исходя из данных по предыдущему году, предоставленных службой управления персонала или иным ответственным подразделением, равномерно (в размере 1/12 от общей суммы) и определяется по состоянию на последнее число месяца нарастающим итогом.
- Инвентаризация оценочного обязательства на предстоящую оплату вознаграждения работникам по итогам работы за год проводится ежегодно.

Резерв предстоящих расходов под оценочные обязательства может быть создан только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждённому Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н:

- у организации существует обязательство, явившееся следствием прошлых событий, которого она не может избежать;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена;
- уменьшение экономических выгод в связи с исполнением обязательств, весьма вероятно,

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признаётся условным.

Резерв под условные обязательства не создается.

2.16. Порядок учёта аренды

Учёт объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды») с 2022 года Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учёт ППА ведется по правилам учета основных средств на счетах бухгалтерского учёта 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества» с учётом особенностей, предусмотренных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» и п. 3.23 настоящей УП. Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учёта рассчитывается, 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 реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Активы в виде права пользования земельными участками погашаются посредством амортизации.

2.17. Порядок формирования доходов и расходов

Учёт доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности 5%, определенный в разделе 12 «Бухгалтерская отчётность» настоящей учётной политики. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от энергосбытовой деятельности, без передачи и распределения;

- выручка от оказания услуг Агента;
- выручка от оказания электромонтажных услуг.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учётной политике.

Учёт затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утверждённым приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг) и управленческих расходов.

Для целей управления Обществом в бухгалтерском учёте организуется учёт расходов по статьям расходов.

Бухгалтерский учёт расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы Общества, учтенные на счете 20, признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и относятся на счет 90 «Продажи».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в Дебет счета 90 «Продажи».

2.18. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учёт расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций", утверждённым Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

При составлении бухгалтерской отчётности в Бухгалтерском балансе и Отчёте о финансовых результатах суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто в рамках одной и той же статьи – источника активов или обязательств.

Временные разницы определяются методом сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой («Балансовый метод» - balance sheet method), предусмотренным п. 8 ПБУ 18/02, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

2.19. Учёт расчетов по агентским договорам

По состоянию на 31.12.2025 ООО «ХЭСК» работает по следующим агентским договорам:

- **Агентский договор № 2Н от 01.09.2012 на реализацию тепловой энергии, принципал - АО «Апатит», агент - ООО «ХЭСК» выступает от своего имени, за счёт и в интересах принципала.**

Потребители – юридические лица, индивидуальные предприниматели; физические лица - гаражные кооперативы, СОТы города Кировска.

Для бухгалтерского учёта расчетов по данному договору используются:

Расчёты с физическими лицами ведутся в отдельной специализированной программе и по итогам расчетного периода (месяц) сводные данные заносятся в бухгалтерскую программу, сводно, по контрагенту «Население г. Кировска» по договору - тепло гаражи, СОТы.

- **Агентский договор № 3Н от 01.09.2012 на реализацию тепловой энергии для жилищного фонда г. Кировска, принципал - АО «Апатит» (поставщик ресурсов), агент -**

ООО «ХЭСК» выступает от имени, за счет и в интересах принципала. Потребители – управляющие компании и ТСЖ города Кировска.

- **Агентский договор № 4Н от 01.01.2020 на реализацию тепловой энергии для жилищного фонда г. Кировска, принципал - АО «Апатит» (поставщик ресурсов), агент - ООО «ХЭСК» выступает от имени, за счет и в интересах принципала.** Потребители – население н.п. Титан г. Кировск.
- **Агентский договор № 17А/11 от 01.09.2012 на реализацию тепловой энергии собственникам и пользователям помещений, находящихся на обслуживании принципала по договору на управление многоквартирным домом, в соответствии с которым принципал является исполнителем коммунальных услуг, принципал - ТСЖ Титан, агент - ООО «ХЭСК» выступает от своего имени, за счет и в интересах принципала.**

Потребители – собственники и пользователи помещений, находящихся на обслуживании принципалов по договору на управление многоквартирным домом, в соответствии с которым принципалы являются исполнителем коммунальных услуг.

Расчёты с собственниками и пользователями помещений ведутся в специализированной программе расчетного отдела, и по итогам расчетного периода – месяца, сводные данные заносятся в бухгалтерскую программу. Расчёт по пустующему жилому фонду также ведется в специализированной программе расчетного отдела.

Расчёт потребления пустующих муниципальных помещений, выведенных из жилого фонда, но находящихся в жилых домах ведет специалист отдела реализации тепловой энергии.

2.20. Взаиморасчеты с населением

Сбор денежных средств и учёт задолженности по оплате коммунальных услуг **собственниками и пользователями помещений, находящихся на обслуживании принципалов по договору на управление многоквартирным домом, в соответствии с которым принципалы являются исполнителем коммунальных услуг** – квартиросъемщикам жилого фонда города Кировска осуществляется расчетным отделом с применением программы «Расчёты с населением» по следующим основаниям:

- Тепловая энергия - агентские договоры с ТСЖ и УК (номера 17А/**)
- Холодная вода и стоки - агентские договоры с ТСЖ и УК (номера 17В/**)
- Содержание и ремонт - агентские договоры с ТСЖ и УК (номера 17С/**)
- Электроэнергия – акты приема-передачи права требования долга за фактически поставленную электроэнергию заключенные между ТСЖ, УК и ООО «ХЭСК» (номера 17Э).

Задолженность потребителей, по агентским договорам, учитываемая на балансовых счетах, отражается в отчётности в составе дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам на указанную дебиторскую задолженность не формируется.

Задолженность перед Принципалами по агентским договорам, отражается в отчётности в составе кредиторской задолженности.

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчётности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчётность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством

Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчётность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчётность.

2.22. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчётности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.23. События после отчётной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчётности информации о событиях после отчётной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчётной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2025 - 2024 г. представлена в нижеследующей таблице (тыс. руб.):

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифициров			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортиза-ция	обесценение	первонач-альная (переоценен-ная) стоимость	накоплен-ная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	23 696	(11 993)	3 403	(700)	513	(2 197)	-	-	-	-	-	26 399	(13 676)
	За 2024 г.	23 716	(10 156)	127	(148)	86	(1 923)	-	-	-	-	-	23 696	(11 993)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	8 827	(3 541)	-	-	-	(363)	-	-	-	-	-	8 827	(3 904)
	За 2024 г.	8 827	(3 178)	-	-	-	(363)	-	-	-	-	-	8 827	(3 541)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 111	(3 974)	366	-	-	(531)	-	-	-	-	-	6 477	(4 505)
	За 2024 г.	6 111	(3 442)	-	-	-	(532)	-	-	-	-	-	6 111	(3 974)
Офисное оборудование	За 2025 г.	852	(403)	-	-	-	(119)	-	-	-	-	-	852	(522)
	За 2024 г.	872	(328)	127	(148)	86	(161)	-	-	-	-	-	852	(403)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 106	(3 905)	3 037	(700)	513	(1 170)	-	-	-	-	-	8 443	(4 562)
	За 2024 г.	6 106	(3 052)	-	-	-	(853)	-	-	-	-	-	6 106	(3 905)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	253	(170)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	253	(184)
	За 2024 г.	253	(156)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	253	(170)
Земельные участки	За 2025 г.	1 547	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 547	-
	За 2024 г.	1 547	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 547	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами всего	За 2025 г.	1 872	(903)	144	(38)	38	(273)	-	-	-	1 978	(1 138)
	За 2024 г.	1 872	(653)	-	-	-	(250)	-	-	-	1 872	(903)
в том числе:												
Земельные участки	За 2025 г.	24	(19)	144	(38)	38	(32)	-	-	-	130	(13)
	За 2024 г.	24	(10)	-	-	-	(10)	-	-	-	24	(19)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 848	(884)	-	-	-	(241)	-	-	-	1 848	(1 125)
	За 2024 г.	1 848	(643)	-	-	-	(241)	-	-	-	1 848	(884)

На 31.12.2025 и 31.12.2024 вложения во внеоборотные активы отсутствуют.

тыс. руб.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве	фактические затр	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 171	-	-	(3 171)	-	-
	За 2024 г.	-	-	127	-	-	(127)	-	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	3 037	-	-	(3 037)	-	-
	За 2024 г.	-	-	127	-	-	(127)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	134	-	-	(134)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	366	-	-	(366)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Система АИИС КУЭ	За 2025 г.	-	-	366	-	-	(366)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 размер прочих внеоборотных активов составил 167 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 349 тыс. руб.). В составе прочих внеоборотных активов отражены долгосрочные запасы, учитываемые на счете 10.ДС в размере 167 тыс. руб.

3.3. Аренда

Общество применяет порядок учёта операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендованные объекты основных средств используются для производственной деятельности.

Договор аренды	Предмет аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 г. (тыс. руб.)	Процентная ставка	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Относящиеся к переменным платежам и не учитываемым при оценке задолженности по аренде		Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды
					Доходы	Расходы			
35/18 от 01.07.2018	Недвижимое имущество	161	18	нет	нет	нет	нет	нет	нет
82 от 15.06.2015	Земельный участок	11	14,26	нет	нет	нет	нет	нет	нет

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учёте права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договора аренды земельного участка №23-2013 от 18.06.2013, заключённого с Комитетом по управлению муниципальной собственностью города Кировска.

3.4. Запасы

Стоимость, отраженная по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее (тыс. руб.):

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая себесто-имость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			фактическая себесто-имость	резерв под обесценение
					фактическая себесто-	резерв под обесценение		фактическая себесто-	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	928	-	10 305 447	(10 305 242)	-	-	X	X		1 133	-
	За 2024 г.	1 141	-	9 179 746	(9 179 959)	-	-	X	X		928	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	928	-	3 441	(1 965)	-	-	(1 271)	-		1 133	-
	За 2024 г.	1 141	-	2 679	(1 635)	-	-	(1 257)	-		928	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	186	(186)	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	62	(62)	-	-	-	-		-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	10 301 820	(10 303 091)	-	-	1 271	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	9 177 005	(9 178 262)	-	-	1 257	-		-	-

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материалов без учета долгосрочных запасов, учитываемых на счете 10.ДС.

3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 1 265 468 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности, приведено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу, в пояснениях № 7.

По состоянию на 31.12.2025 основными дебиторами являются:

- Расчёты с поставщиками и подрядчиками:
  - АО АтомЭнергоСбыт – сумма задолженности – 10 829 тыс. руб.
  - ООО РН-ЭНЕРГО – сумма задолженности – 176 796 тыс. руб.

- Расчёты с покупателями и заказчиками:
  - Кировская гор электросеть МУП- сумма задолженности 18 232 тыс. руб.;
  - АО «Апатит» - сумма задолженности – 906 029 тыс. руб.,
  - МУРМАНСКВОДОКАНАЛ ГОУП - сумма задолженности – 13 656 тыс. руб.,
  - АО ЦФР – сумма задолженности – 88 274 тыс. руб.

- Расчёты с покупателями по агентским договорам, в том числе:
- По Агентскому договору 2Н, на реализацию тепловой энергии сумма задолженности контрагентов 3 520 тыс. руб.;
- По Агентскому договору № 17А/****:
  - Население г. Кировска - сумма задолженности 28 643 тыс. руб.;
- По Агентскому договору №17В/****:
  - Население г. Кировска - сумма задолженности 31 тыс. руб.

В отчётном периоде проведено списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 158 тыс. руб.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.):

	период	на начало года	изменения за период			на конец периода
		сумма резерва по сомнительным долгам	движение резерва			сумма резерва по сомнительным долгам
			начисление	восстановление	использование	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	за 2025г.	**22 816**	**0**	**(4 244)**	**(158)**	**18 414**
	за 2024г.	**24 611**	**15**	**(1 783)**	**(27)**	**22 816**
покупатели и заказчики	за 2025г.	22 816	0	(4 244)	(158)	18 414
	за 2024г.	24 611	15	(1 783)	(27)	22 816

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Стоимость, отраженная по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Расчётный счет		128	4 299	12 369
Депозиты		20 590	21 800	23 650
Итого	**1250**	**20 718**	**26 099**	**36 019**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчёте о движении денежных средств.

3.7. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества составляет 6 000 тыс. руб. Изменений уставного капитала в 2024 и 2023 годах не производилось.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчёте об изменениях капитала.

По результатам работы в 2025 году получена прибыль в размере 94 136 тыс. руб. (в 2024 году - 80 410 тыс. руб.).

3.9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на отчётную дату составила 655 269 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 530 922 тыс. руб.).

Наличие и движение кредиторской задолженности, приведено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу, в пояснениях № 8.

Основными кредиторами по состоянию на 31.12.2025 являются:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками:
  - ООО РН-ЭНЕРГО – сумма задолженности 170 683 тыс. руб.
  - ПАО Россети Северо-Запада - сумма задолженности 47 587 тыс. руб.;
  - Росэнергоатом Концерн - сумма задолженности 81 008 тыс. руб.;
  - ЦФР АО - сумма задолженности 126 626 тыс. руб.;

- Расчеты с принципалами по агентским договорам, в том числе:
  - По агентским договорам № 17А/**** – сумма задолженности 28 763 тыс. руб.,
  - По агентскому договору № 2Н – сумма задолженности 13 893 тыс. руб.

Информация о структуре кредиторской задолженности по арендным обязательствам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Арендные обязательства в т.ч.	998	1 072	1 219
Долгосрочная часть (стр. 1450 баланса)	741	868	1 042
Краткосрочная часть (стр. 1550 баланса)	257	204	177

3.10. Оценочные обязательства

В соответствии с Учётной политикой в течение отчётного периода в Обществе создавались оценочные обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам и годовых премий.

На 31.12.2025 сумма оценочных обязательств 4 048 тыс. руб. (3 472 тыс. руб. – по состоянию на 31.12.2024). В налоговом учёте оценочные обязательства не начисляются.

3.11. Доходы и расходы

3.11.1. Доходы Общества

Реализация товаров (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам отражается по мере отгрузки товаров (оказания услуг), передачи активов и предъявления покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

Структура доходов

Без НДС, тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Выручка всего, в том числе:	**10 434 750**	**9 302 754**
Оптовая торговля э/э (без передачи и распред.)	10 427 806	9 294 265
Производство эл/монт работ	775	892
Деятельность агента по дог. 2Н (тепло)	1 394	1 328
Деятельность агента по дог. 3Н (тепло)	41	39
Деятельность агента по дог. 4Н (вода)	1 821	1 568
Прочая реализация	2 913	4 662
Прочие доходы всего, в том числе:	**31 494**	**12 515**
штрафы, пени, неустойки к получению	25 454	9 811
Восстановление резерва по сомнит. долгам	4 243	1 783
Проценты к получению	**7 786**	**6 792**

3.11.2. Расходы организации

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в нижеследующей таблице:

Без НДС, тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Себестоимость всего, в том числе:	**10 303 091**	**9 178 262**
электроэнергия	4 666 604	4 180 504
мощность	3 566 419	3 462 178
услуга по передаче электроэнергии	2 001 697	1 470 872
прочие	68 371	64 708
Управленческие расходы всего, в том числе:	**40 722**	**40 009**
Бухгалтерское обслуживание	6 092	5 540
Информационно-консультационные услуги	728	678
Аренда	374	252
Оплата труда	20 597	21 646
Страховые взносы	5 429	5 554
прочие	7 502	6 339
Проценты к уплате	**172**	**193**
Прочие расходы всего, в том числе:	**2 479**	**2 364**
Услуги банка	766	716
прочие	1 713	1 648

Основные поставщики электроэнергии (мощности), услуг по передаче энергии:

Без НДС, тыс. руб.

Наименование поставщика	2025	2024	Примечание
ОАО "Вторая генерирующая компания"	110 255	165 988	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Интер РАО Электрогенерация"	211 944	154 909	поставка электроэнергии (мощности)
ЭЛ5-ЭНЕРГО ПАО	46 442	39 403	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "Концерн Росэнергоатом"	1 139 544	927 360	поставка электроэнергии (мощности)
ПАО"Т Плюс"	91 103	85 291	поставка электроэнергии (мощности)
АО АтомЭнергоСбыт	156 268	136 130	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "РусГидро"	323 592	284 236	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "ТГК-1"	146 533	29 113	поставка электроэнергии (мощности)
ОАО "ЦФР"	2 352 619	2 044 664	поставка электроэнергии (мощности)
РОССЕТИ ПАО (ФСК ЕЭС ПАО)	253 263	326 321	поставка электроэнергии (мощности)
Саратовэнерго ПАО	0	786 072	поставка электроэнергии (мощности)

ЮНИПРО ПАО	40 244	29 818	поставка электроэнергии (мощности)
Мурманский филиал ПАО Россети Северо-Запада	1 300 682	1 135 837	поставка электроэнергии (мощности)
РН-ЭНЕРГО ООО	3 062 787	727 828	поставка электроэнергии (мощности)
ПАО ФОРВАРД ЭНЕРГО	33 175	44 975	поставка электроэнергии (мощности)
АО "Петроэлектросбыт"	297 474	191 411	поставка электроэнергии (мощности)
Северная сбытовая компания ООО	0	1 462 549	поставка электроэнергии (мощности)
ВЕТРООГК АО	68 307	54 123	поставка электроэнергии (мощности)
ООО "ВО "ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ"	41 650	40 535	поставка электроэнергии (мощности)

3.12. Налоги

3.12.1. Налог на прибыль

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25%.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчёта о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчётного периода.

По данным налогового учёта за 2025 год налоговая прибыль составила 135 635 тыс. руб., в 2024 году в сумме 105 264 тыс. руб.

Показатели (тыс. руб.)	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	127 566	101 233
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(31 892)	(20 246)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 749)	(680)
Отложенный налог на прибыль	(268)	(230)
- обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(268)	(126)
- перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%	(0)	(104)
Текущий налог на прибыль	(33 909)	(21 053)
Корректировка по налогу на прибыль за прошлые периоды	210	-

Законом № 176-ФЗ1 внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 01 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Вследствие этого для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 01 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

3.12.2. Прочие налоги и сборы

Сумма начисленных прочих налогов, отраженных в составе управленческих расходов, составила 234 тыс. руб., в 2024 году – 222 тыс. руб. В составе прочих налогов учитываются налог на имущество, земельный налог, транспортный налог.

3.12.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы/обязательства представлены в следующей таблице (руб.):

4.3. События после отчётной даты

В Обществе отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации на дату подписания бухгалтерской отчётности за 2025 год.

4.4. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчётности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждённого приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

4.5. Информация об условных обязательствах и активах

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 в учёте ООО «ХЭСК» условные обязательства и активы отсутствуют.

4.6. Сведения о непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчётным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ХЭСК» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

4.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

4.8. Политика в отношении управления рисками

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. 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.

Анализ субконто Виды активов и обязательств за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематериальные активы	33 856.10		9 212.50	15 273.35	27 795.25	
09	33 856.10		9 212.50	15 273.35	27 795.25	
Основные средства		642 126.96	245 551.66	92 844.26		489 419.56
09	77 913.99		24 731.20		102 645.19	
77		720 040.95	220 820.46	92 844.26		592 064.75
Оценочные обязательства и резервы	868 037.55		176 402.70	32 470.99	1 011 969.26	
09	868 037.55		176 402.70	32 470.99	1 011 969.26	
Резервы сомнительных долгов				3 713.71		3 713.71
77				3 713.71		3 713.71
Убыток текущего периода			15 872 178.70	15 872 178.70		
09			15 872 178.70	15 872 178.70		
Арендные обязательства	361 400.13		43 643.79	91 400.13	313 643.79	
09	361 400.13		43 643.79	91 400.13	313 643.79	
Проценты по обязательствам		100 913.44	40 294.54	11 084.21		71 703.11
77		100 913.44	40 294.54	11 084.21		71 703.11
Итого свернуто	**1 263 293.78**	**743 040.40**	**16 387 283.89**	**16 118 965.35**	**1 353 408.30**	**564 836.38**

4. Прочие пояснения

4.1. Перечень связанных сторон Общества

Общество контролируется общим собранием участников.

Участниками общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

- Техия Груп Лимитед – доля в уставном капитале 81 %;
- АО «Апатит» - доля в уставном капитале составляет 19 %.

4.1.1. Продажи связанным сторонам

В отчётном периоде, для Общества, предприятием – связанной стороной, которому были реализованы товары, работы (услуги) является: АО «Апатит». В 2025 году, предприятием – связанной стороной, которому были реализованы товары, работы (услуги), так же, является АО «Апатит».

Реализация связанным сторонам (без НДС):

тыс. руб.

Вид продаж	2025	2024
Агентское вознаграждение по договору № 2Н от 01.09.12	1 394	1 328
Агентское вознаграждение по договору № 3Н от 01.09.12	41	39
Агентское вознаграждение по договору № 4Н от 01.01.20	1 821	1 568
Договор электроснабжения	9 429 004	8 518 645
Техподдержка систем учета э/э	2 852	4 759
Реализация ОС	0	67
Итого	**9 435 112**	**8 526 406**

Электроэнергия и мощность продавалась Обществом связанным сторонам в 2025 и 2024 году на условиях, не отличающихся от условий сделок с несвязанными сторонами, определяемых заключёнными договорами.

4.1.2. Приобретение товаров (услуг) у связанных сторон

Реализовано Обществу товаров, работ (услуг) связанными сторонами (без НДС):

тыс. руб.

наименование связанной стороны	Вид приобретаемых товаров, работ (услуг)	2025	2024
АО Апатит	Аренда недвижимого имущества	360	360
	Бухгалтерские услуги	6 109	5 540
	Обучение	21	69
	Итого	**6 490**	**5 969**

Операции закупок у связанных сторон, в частности у АО «Апатит», проводились на обычных коммерческих условиях. Условия сделок и расчетов со связанными сторонами не отличаются от условий сделок и расчётов с несвязанными сторонами.

4.1.3. Состояние расчётов со связанными сторонами

Сведения о расчётах со связанными сторонами (в том числе НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АО "Апатит"	**906 029**	**771 659**	**699 927**	**20 413**	**12 131**	**11 956**

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2025-2024 г.г.

Наименование показателя	АО Апатит (тыс. руб.)	
	За 2025	За 2024
1	3	4
Денежные потоки от текущих операций	**11 011 642**	**10 079 233**
Поступления (с НДС)	11 214 037	10 159 955
Платежи	(202 395)	(80 722)
По сч. 62 возврат аванса	(115 000)	(0)
По сч. 60.01 за услуги (с НДС)	(6 701)	(6 806)
По сч. 76.09.АГ (агент. услуги)	(80 334)	(73 586)
По сч. 76.07 аренда	(360)	(330)

4.2. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

– руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);

– их заместители;

– члены коллегиального исполнительного органа;

– члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;

– иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (директора филиалов).

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	13 715	13 301
– оплата труда за отчетный период;	9 948	9 682
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	2 523	2 380
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	1 243	1 239

В своей настоящей и будущей деятельности Общество испытывает на себе действие различных факторов, оказывающих влияние на его финансовое состояние и результаты деятельности.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

1. Отраслевые риски

С 01 октября 2013 года ООО «ХЭСК» является субъектом ОРЭМ, что позволяет занять устойчивое положение на рынке электроэнергетики.

2. Региональные риски

Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

3. Финансовые риски

Основными финансовыми рисками в условиях текущей ситуации, являются валютные, процентные и платежные риски. На Общество они влияния не оказывают, т.к. у предприятия нет кредитов и все расчеты производятся в валюте РФ.

Риск инфляции может стать причиной роста затрат и снижения прибыли Общества. Влияние инфляции на финансовое состояние Общества учитывается при составлении планов на будущий год.

4. Рыночные риски

Общество занимает устойчивое положение на региональном рынке, т.к. является основным поставщиком электроэнергии для АО «Апатит», его дочерних и зависимых Обществ, а также прочих заказчиков.

5. Кредитные риски

Риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами. Компания может быть подвержена риску несвоевременных расчетов потребителями за поставленную электроэнергию, оказание электромонтажных работ/услуг и других видов экономической деятельности, поэтому ведется постоянный оперативный мониторинг ситуации с расчетами за потребленную электроэнергию в том числе. При возникновении просроченной задолженности Общество пользуется всем арсеналом юридических и экономических мер воздействия, вплоть до отключения злостных неплательщиков.

6. Риски ликвидности

Существует риск снижения инвестиционной активности, в связи со сложившимся дефицитом зарубежных товаров на рынке (например, приобретением дорогостоящей и качественной оргтехники).

7. Правовые риски

В связи с тем, что основная хозяйственная деятельность связана с реализацией (продажей) электрической энергии потребителям, а также оказанием других услуг, Общество участвует в значительном количестве судебных процессов в качестве истца.

Основным фактором возникновения правовых рисков является недостаточная эффективность судебной системы.

8. Геополитические риски

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности, введения ограничительных санкций со стороны недружественных стран, значительных колебаний курсов валют, снижения стоимости российских активов на финансовых рынках и других связанных с указанными событиями существенных рисков, оценить их последующее влияние

на экономику РФ в целом или на ее отдельные отрасли не представляется возможным. По этой причине, отсутствует возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной, а тем более, и в долгосрочной перспективе.

9. Репутационные риски

Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

10. Прочие риски

Представленная отчётность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор ООО «ХЭСК» **М.Г. Вахрушев**

«23» марта 2026 года