

Гарантирующий поставщик
электроэнергии
Ленинградской области



общество с ограниченной ответственностью

Фактический адрес
194044, Санкт-Петербург,
Финляндский пр., 4 а, БЦ «Петровский форт»
первый офисный этаж, офисы 136-158.
ИНН/КПП 3328424479/470601001
Тел./факс: (812) 332-05-20

Юридический адрес
ул. Жука, д.3, пом.204, г. Шлиссельбург,
Кировский район, Ленинградская область,
187320

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РКС-энерго» за 2025 г.

1. Общие сведения о деятельности Общества

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РКС-энерго».

Дата государственной регистрации: 20 сентября 2002 года.

Основной государственный регистрационный номер 1023301459356.

Уставный капитал организации составляет 153 500 000 руб.

ООО «РКС-энерго» (далее — Общество) — энергосбытовая компания, выполняющая функции Гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Ленинградской области с 13 октября 2006 года.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Купля-продажа электрической энергии и мощности населению и приравненных к нему категорий потребителей;
- Купля-продажа электрической энергии и мощности прочим потребителям в зоне деятельности гарантирующего поставщика;
- Прочие виды деятельности.

Общество обеспечивает более 25% от общего объема сбыта электрической энергии Гарантирующими поставщиками на территории Ленинградской области.

В 2025 году количество потребителей электроэнергии, обслуживаемых Обществом, составило более 565,6 тысяч бытовых абонентов и более 11,5 тысяч юридических лиц.

В состав компании входят 9 отделений, расположенных в Бокситогорске, Волхове, Всеволожске, Выборге, Гатчине, Кингисеппе, Киришах, Кировске, Тихвине и 11 участков, расположенных в г. Мурино, Кудрово, в Сланцах, Луге, Тосно, Волосово, Лодейном Поле, Сосновом Бору, Пикалево, Подпорожье и Шлиссельбурге.

Численность персонала на 31.12.2025 г. составляет 334 человек, на 31.12.2024 г. – 356 человек.

Общество является членом Некоммерческого партнерства «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью».

В соответствии с законом «Об энергетике» и действующими нормативно-правовыми актами, объемы поставки электроэнергии Общества включены ФСТ России в плановый баланс, а Общество осуществляет свою деятельность в качестве субъекта оптового рынка в соответствующей зоне деятельности в статусе гарантирующего поставщика.

Общество является членом Ленинградской Торгово-Промышленной Палаты и Торгово-Промышленной Палаты Российской Федерации.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ (РСБУ).

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

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия КОРП.

Основными положениями учетной политики Общества, влияющими на конечный финансовый результат, в 2025 году были следующие:

Основные средства и капитальные вложения

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

- Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

- Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

- В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

- Общество проводит проверку на обесценение капвложений и ОС ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при наличии следующих признаков:

Внешние признаки:

- снижение стоимости актива более, чем обычно при нормальных условиях эксплуатации;
- произошедшие или предполагаемые изменения внешних факторов, неблагоприятные для компании: нормы закона, рыночные условия, развитие технологий;
- повышение процентных ставок или иных рыночных индикаторов, если оно приведет к снижению стоимости актива.

Внутренние признаки:

- объект устарел или испорчен;
- произошли или ожидаются события в рамках организации, которые неблагоприятно влияют на использование объекта, например, изменения планов по развитию данного направления деятельности;
- внутренняя отчетность показывает, что финансовые результаты от использования определенного актива, чем было запланировано на 10 процентов и более хуже.

• Не тестируются на наличие признаков обесценения следующие основные средства и капитальные вложения:

- с несущественной балансовой стоимостью (менее 30 000 рублей);
- принятые к учету менее 12 календарных месяцев до даты инвентаризации;
- интеллектуальные системы учета электроэнергии, создание которых регулируется утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой;
- кабельные сети, в том числе слаботочные, системы сигнализации и видеонаблюдения;
- учебные стенды.

• При отсутствии признаков обесценения проверка на обесценение не производится.

• Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

• По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

• Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Нематериальные активы

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

• Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

НМА каждого вида объединяются в одноименные группы.

• Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

- Для НМА с определённым сроком полезного использования (патенты, программное обеспечение, лицензии на конкретный период) обязательная проверка проводится при наличии признаков обесценения:

Внешние признаки:

- снижение стоимости актива более, чем обычно при нормальных условиях эксплуатации;
- произошедшие или предполагаемые изменения внешних факторов, неблагоприятные для компании: нормы закона, рыночные условия, развитие технологий;
- повышение процентных ставок или иных рыночных индикаторов, если оно приведет к снижению стоимости актива.

Внутренние признаки:

- моральное устаревание;
 - снижение фактических экономических показателей от использования НМА;
 - планируемое прекращение использования НМА.
- При отсутствии признаков обесценения проверка НМА на обесценение не производится.
 - НМА с неопределённым сроком полезного использования или НМА, который ещё не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 01 по 31 декабря отчетного года.
 - Не подлежат обесценению исключительные права на уникальные программные продукты, разработанные специально для Общества, а также капитальные вложения в них.
 - Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
 - Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
 - При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определённым сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Группы объектов НМА:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения

амортизируются линейным способом.

Сырье и материалы

- Учет всех запасов в Обществе, в том числе предназначенных для управленческих нужд, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет 10.04 «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.
- Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет 10.08 «Строительные материалы». Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Товары

- Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.
- Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».
- При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
- Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», субсчет 41.03 «Тара под товаром и порожняк», учетные цены не применяются.
- Особенности бухгалтерского учета товаров «электроэнергия» и «мощность»:

При учете электроэнергии и мощности используется аналитика по типу цены приобретения (регулируемая или нерегулируемая цена). Данное деление в определенной мере является условным, поэтому возникающие количественные отклонения в объемах приобретенной и реализованной электроэнергии в разрезе используемой аналитики (пересортица) носят технический характер.

Расчеты за приобретенную и реализованную электроэнергию и мощность производятся ежемесячно, в соответствии с требованиями Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных ППРФ № 442 от 04.05.2012 и Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных ППРФ № 354 от 06.05.2011. Для формирования корректных данных по средней себестоимости приобретенных товаров при их списании применяется следующая последовательность операций:

- приобретение электроэнергии/мощности
- продажа отклонений электроэнергии/мощности на оптовом рынке («Балансирующий рынок» (BMA) и «Рынок на сутки вперед» (RSV))
- комплектация электроэнергии мощностью
- отражение пересортицы по электроэнергии (при отклонении объема электроэнергии, отпущенной населению (и приравненным к нему категориям потребителей), над объемом электроэнергии, приобретенной по регулируемым ценам)
- возвраты за предыдущие периоды
- реализация электроэнергии потребителям
- списание небаланса

Вся реализованная на розничном рынке электроэнергия комплектуется мощностью в разрезе соответствующей аналитики по типу цен. Выручка от реализации мощности на розничном рынке отражается в составе выручки от реализации электроэнергии.

Резервы под обесценение запасов

- На обесценение проверяются запасы стоимостью более трех тысяч рублей за единицу, которые находятся на балансе Общества более года.
- За чистую стоимость продажи запасов, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

- Резерв под обесценение материалов, товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

- Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Учет затрат. Незавершенное производство.

- В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

- В составе незавершенного производства отражаются расходы на субподрядные работы, а также материалы, используемые для производства работ в рамках нетарифной деятельности.

- В фактическую себестоимость включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции.

- Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.

Финансовые вложения

- В случае незначительности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается незначительной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

- Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

- Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

- При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- При приобретении права требования к третьим лицам с дисконтом к номиналу за единицу учета финансовых вложений принимается договор в целом. Доход признается в целом по договору в момент окончательного погашения задолженности должником.

Расходы по займам и кредитам

- Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

- 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 5 000 000 руб.

- Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

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

Резервы по сомнительным долгам и оценочные обязательства

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

- Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность всех видов, которая не погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

- Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам покупателей Общества - потребителей электрической энергии (мощности) по судебной и не судебной задолженности регулируется отдельным регламентом, утвержденным генеральным директором.

- По иным видам просроченной задолженности резерв создается в следующем объеме:

- задолженность, просроченная свыше 90 дней, включается в резерв в размере 100%;

- задолженность, просроченная до 90 дней, в резерв не включается.

- При списании с баланса долгов, которые компания ранее признала сомнительными, одновременно производятся записи по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета расчетов с дебиторами.

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на промежуточную отчетную дату и по состоянию на конец отчетного года определяется следующим образом:

- определяется совокупность обязательств по неоплаченным отпускам и отчислений с них на отчетную дату;

- признание в отчетном периоде текущих расходов на оплату отпусков производится Обществом без учета сумм сформированного оценочного обязательства;

- при изменении размера обязательств на следующую отчетную дату Общество производит его корректировку путем доначисления либо сторнирования соответствующих сумм.

- Общество признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства принимается равной предполагаемым к выплате суммам вознаграждений по итогам года и отчислений с них.

Аренда (лизинг)

- Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

- В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

- Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом генерального директора;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом генерального директора.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

- Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы и расходы. Расчеты по налогу на прибыль

- В качестве доходов по обычным видам деятельности признается выручка от продажи электрической энергии (мощности), поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

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

- К прямым расходам Общество относит затраты, которые конкретно могут быть включены в состав каждого из видов деятельности в зависимости от их характера и непосредственно связанных с заключенными договорами.

- Расходы на оплату услуг сетевых организаций по передаче электроэнергии учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

- Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

- Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

- Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

- Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе активы, не отвечающие признакам ИМА по сроку использования Обществом), если их стоимость более 15 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод.

- Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

- Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Бухгалтерская отчетность

- Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

- Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

- Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

- Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

- Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

- В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

- В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

- В составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса отражается сумма процентов по долгосрочным займам, если договором предусмотрено их погашение в течение срока, превышающего 12 месяцев.

- В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия всех объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия всех объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- доходы и расходы от операций, связанных с перерасчетом стоимости реализованной электроэнергии;
- доходы и расходы от операций уступки прав требования.

- В отчете о финансовых результатах расходы по передаче электроэнергии отражаются в составе себестоимости проданной электроэнергии.
- К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, а также денежные депозиты «до востребования».
- Платежи Общества в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением неущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.
- Платежи Общества по долгосрочной аренде основных средств отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций.
- Проценты к получению по краткосрочным (до трех месяцев) высоколиквидным финансовым инструментам в отчете о движении денежных средств входят в состав прочих поступлений от текущих операций.

Изменения в учетной политике в 2025 году

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

С 01.04.2025 года применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не оказали влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Изменения в бухгалтерском балансе в результате переквалификации краткосрочных (до трех месяцев) высоколиквидных финансовых инструментов из финансовых вложений в денежные эквиваленты:

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2024 г.</u>				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	348 000	-348 000	0
Банковский депозит	12401	348 000	-348 000	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	120 982	348 000	468 982
Депозитные счета	12501	0	348 000	348 000

Изменения в отчете о финансовых результатах в результате свернутого отражения следующих доходов и расходов:

- от выбытия разных объектов основных средств;
- от операций, связанных с перерасчетом стоимости реализованной электроэнергии;
- от операций уступки прав требования.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>За Январь - Декабрь 2024 г.</u>				
Прочие доходы	2340	203 441	-51 478	151 963
Прочие расходы	2350	-176 982	51 478	-125 504

Изменения в отчете о движении денежных средств в результате включения краткосрочных (до трех месяцев) высоколиквидных финансовых инструментов в состав денежных средств, процентов по ним в состав денежных потоков от текущих операций, а также отнесение платежей по долгосрочной аренде основных средств к денежным потокам от финансовых операций.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
За 2024 г.				
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	21 812 964	56 065	21 869 029
в том числе:				
прочие поступления	4119	533 985	56 065	590 050
Платежи - всего	4120	-20 568 265	2 776	-20 565 489
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	-19 211 616	2 776	-19 208 840
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 244 699	58 841	1 303 540
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	79 973	-56 065	23 908
в том числе:				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	56 065	-56 065	0
Платежи - всего	4220	-750 381	348 000	-402 381
в том числе:				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-348 000	348 000	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-670 408	291 935	-378 473
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	-1 855 000	-2 776	-1 857 776
в том числе:				
прочие платежи	4329	0	-2 776	-2 776
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-530 000	-2 776	-532 776
Сальдо денежных потоков за период	4400	44 291	348 000	392 291
Остаток денежных средств и эквивалентов на конец периода	4500	120 982	348 000	468 982

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов Общества отражено в таблице.

Таблица 3.1.1. тыс.руб

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (пересцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (пересцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пересцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	21 567	(7 074)	32 341	(541)	541	(8 865)	53 366	(15 398)
	За 2024 г.	21 462	(374)	105	-	-	(6 700)	21 567	(7 074)
в том числе: Базы данных	За 2025 г.	6 737	(2 620)	32 341	-	-	(4 941)	39 078	(7 561)
	За 2024 г.	6 737	(374)	-	-	-	(2 246)	6 737	(2 620)
из них исключительные права	За 2025 г.	6 737	(2 620)	-	-	-	(2 246)	6 737	(4 866)
	За 2024 г.	6 737	(374)	-	-	-	(2 246)	6 737	(2 620)
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	14 829	(4 454)	-	(541)	541	(3 924)	14 288	(7 837)
	За 2024 г.	14 725	-	105	-	-	(4 454)	14 829	(4 454)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют признаки обесценения нематериальных активов, а также капитальных вложений в нематериальные активы.

Информация по амортизируемым и неамортизируемым нематериальным активам приведена в таблице.

Таблица 3.1.2. тыс.руб.

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	36 886	13 410	20 006
в том числе: Базы данных	31 517	4 117	6 363
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	5 369	9 293	13 643
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	1 082	1 082	1 082
в том числе: Лицензии и разрешения	1 082	1 082	1 082
из них созданные организацией	-	-	-

Движение капитальных вложений в нематериальные активы приведено в таблице.

Таблица 3.1.3. тыс.руб.

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	40 401	-	10 131	(32 340)	18 192	-
	3а 2024 г.	32 519	-	7 986	(104)	40 401	-
в том числе:	3а 2025 г.	37 640	-	6 547	(32 340)	11 847	-
Базы данных	3а 2024 г.	32 069	-	5 571	-	37 640	-
Другие НМА	3а 2025 г.	2 761	-	3 584	-	6 345	-
	3а 2024 г.	450	-	2 311	-	2 761	-
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	104	(104)	-	-

3.2. Основные средства.

По состоянию на 31.12.25 г. Общество произвело тестирование ОС и капвложений на предмет наличия внешних и внутренних признаков обесценения. По результатам тестирования признаков возможного обесценения не выявлено, проверка на обесценение, а также создание резерва под обесценение ОС и капвложений не требуется.

Таблица 3.2.1. тыс.руб.

Наличие и движение основных средств, кроме прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 470 985	(116 090)	228 752	(3 539)	1 557	(62 894)	1 696 198	(177 426)
	3а 2024 г.	1 208 711	(72 126)	289 031	(26 756)	9 843	(53 808)	1 470 985	(116 090)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 651	(1 433)	1 274	-	-	(344)	3 926	(1 777)
	3а 2024 г.	2 151	(1 327)	500	-	-	(106)	2 651	(1 433)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	50 524	(31 970)	3 318	(556)	479	(5 165)	53 286	(36 656)
	3а 2024 г.	50 524	(25 762)	-	-	-	(6 208)	50 524	(31 970)
Транспортные средства	3а 2025 г.	53 701	(6 326)	9 278	(2 983)	1 079	(6 016)	59 995	(11 263)
	3а 2024 г.	56 297	(11 250)	24 160	(26 756)	9 843	(4 920)	53 701	(6 326)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	101	(82)	-	-	-	(1)	101	(83)
	3а 2024 г.	101	(81)	-	-	-	(1)	101	(82)
Интеллектуальные системы учета э/энергии (ИСУЭ) в многоквартирных домах	3а 2025 г.	1 364 008	(76 279)	214 882	-	-	(51 367)	1 578 890	(127 646)
	3а 2024 г.	1 099 638	(33 706)	264 370	-	-	(42 572)	1 364 008	(76 279)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3.2.2. тыс.руб.

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	12 738	(5 129)	(4 030)	5 406	(1 920)	8 708	(1 643)
	3а 2024 г.	13 506	(3 445)	(768)	-	(1 684)	12 738	(5 129)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	12 738	(5 129)	(4 030)	5 406	(1 920)	8 708	(1 643)
	3а 2024 г.	13 506	(3 445)	(768)	-	(1 684)	12 738	(5 129)

Таблица 3.2.3. тыс.руб.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	240 920	(236 875)	4 045	-
	3а 2024 г.	150	-	288 734	(288 884)	-	-
в том числе: Интеллектуальные системы учета энергии (ИСУЭ) в многоквартирных домах	3а 2025 г.	-	-	214 297	(214 297)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	264 370	(264 370)	-	-
Оборудование	3а 2025 г.	-	-	4 045	-	4 045	-
	3а 2024 г.	150	-	-	(150)	-	-
Автомобили	3а 2025 г.	-	-	9 278	(9 278)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	24 013	(24 013)	-	-
Оргтехника	3а 2025 г.	-	-	4 592	(4 592)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	8 708	(8 708)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Приборы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	350	(350)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	585	(585)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	147	(147)	-	-
в том числе: Расширение серверов сбора данных для Пирамида 2.0	3а 2025 г.	-	-	585	(585)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Защита ударной зоны пленкой	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	147	(147)	-	-

3.3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице.

Таблица 3.3.1. тыс.руб.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	954 675	-	(753 825)	-	200 850	-
	За 2024 г.	1 839 146	-	(884 471)	-	954 675	-
в том числе: предоставленные займы	За 2025 г.	954 675	-	(753 825)	-	200 850	-
	За 2024 г.	1 839 146	-	(884 471)	-	954 675	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	954 675	-	(753 825)	-	200 850	-
	За 2024 г.	1 839 146	-	(884 471)	-	954 675	-

Создание резерва на обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2025 года не требуется.

В соответствии с договорами займа, оплата начисленных процентов осуществляется в срок более 12 месяцев, в связи с этим они отнесены к долгосрочной дебиторской задолженности и отражены в составе прочих внеоборотных активов.

3.4. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице.

Таблица 3.4.1. тыс.руб.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	4 812	-	9 319 494	(9 319 079)	-	5 227	-
	За 2024 г.	3 268	-	8 184 564	(8 183 020)	-	4 812	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 812	-	21 792	(21 377)	-	5 227	-
	За 2024 г.	3 268	-	23 392	(21 848)	-	4 812	-
Товары	За 2025 г.	-	-	9 295 129	(9 295 129)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 158 854	(8 158 854)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 573	(2 573)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 318	(2 318)	-	-	-

По результатам проверки запасов, приобретенных ранее 01.01.2025, по состоянию на 31.12.2025 установлено отсутствие признаков устойчивого снижения их стоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

3.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице.

Таблица 3.5.1. тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		изменения резерва	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	425 533	-	-	134 256	-	-	-	559 789	-
	За 2024 г.	143 940	-	-	281 593	-	-	-	425 533	-
в том числе: проценты начисленные по долгосрочным займам	За 2025 г.	425 533	-	-	134 256	-	-	-	559 789	-
	За 2024 г.	143 940	-	-	281 593	-	-	-	425 533	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 199 755	(468 159)	68 532 075	130 041	(68 256 317)	(7 947)	(18 143)	2 597 607	(486 302)
	За 2024 г.	2 414 095	(481 683)	61 327 186	123 853	(61 655 413)	(9 965)	13 524	2 199 755	(468 159)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 971 068	(312 814)	29 165 572	-	(28 773 512)	(7 947)	(14 641)	2 355 181	(327 456)
	За 2024 г.	2 052 140	(314 500)	27 032 010	-	(27 103 116)	(9 965)	1 686	1 971 068	(312 814)
Расчеты с поставщиками, подрядчиками	За 2025 г.	23 104	-	4 573 755	-	(4 568 589)	-	-	28 270	-
	За 2024 г.	98 838	-	3 828 323	-	(3 904 057)	-	-	23 104	-
Прочие расчеты	За 2025 г.	205 584	(155 345)	34 792 748	130 041	(34 914 216)	-	(3 501)	214 156	(158 846)
	За 2024 г.	263 117	(167 184)	30 466 853	123 853	(30 648 240)	-	11 839	205 584	(155 345)
Итого	За 2025 г.	2 625 288	(468 159)	68 532 075	264 297	(68 256 317)	(7 947)	(18 143)	3 157 396	(486 302)
	За 2024 г.	2 558 035	(481 683)	61 327 186	405 446	(61 655 413)	(9 965)	13 524	2 625 288	(468 159)

Наличие и движение просроченной дебиторской задолженности отражено в таблице.

Таблица 3.5.2. тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	513 095	26 793	496 575	28 416	494 579	12 896
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	354 249	26 793	341 230	28 416	327 396	12 896
Прочая	158 846	-	155 345	-	167 183	-

Информация об изменении резерва по сомнительным долгам представлена в таблице.

Таблица 3.5.3. тыс. руб.

Оценочный резерв	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
резерв по сомнительным долгам год 2024	481 683,40	81 600,20	37 555,70	57 568,70	468 159,20
резерв по сомнительным долгам год 2025	468 159,22	122 949,65	52 821,98	51 984,90	486 301,99

3.6. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств приведена в таблице.

Таблица 3.6.1. тыс. руб.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	208 432	-	-	-	-	(202 468)	5 964
	За 2024 г.	1 008 288	536 000	-	(999 000)	-	(336 857)	208 432
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	201 000	-	-	-	-	(201 000)	-
	За 2024 г.	999 000	536 000	-	(999 000)	-	(335 000)	201 000
Расчеты по аренде	За 2025 г.	7 432	-	-	-	-	(1 468)	5 964
	За 2024 г.	9 288	-	-	-	-	(1 856)	7 432
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 076 390	44 070 692	20 375	(43 927 277)	-	202 468	3 442 648
	За 2024 г.	2 604 865	38 974 430	37 107	(38 876 869)	-	336 857	3 076 390
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 353 838	27 003 121	2	(26 685 487)	-	-	2 671 473
	За 2024 г.	2 178 248	23 698 271	20 470	(23 543 151)	-	-	2 353 838
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	274 575	9 282 650	-	(9 241 447)	-	-	315 778
	За 2024 г.	259 319	8 216 533	-	(8 201 278)	-	-	274 575
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	158 696	7 297 015	98	(7 231 314)	-	-	224 495
	За 2024 г.	147 774	6 610 764	-	(6 599 842)	-	-	158 696
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	271 362	-	1 150	(271 362)	-	201 000	202 150
	За 2024 г.	-	-	3 362	(67 000)	-	335 000	271 362
Прочие расчеты	За 2025 г.	16 521	487 906	19 125	(496 403)	-	-	27 149
	За 2024 г.	17 951	448 862	13 275	(463 567)	-	-	16 521
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 399	-	-	(1 264)	-	1 468	1 603
	За 2024 г.	1 573	-	-	(2 030)	-	1 856	1 399
Итого	За 2025 г.	3 284 822	44 070 692	20 375	(43 927 277)	-	х	3 448 612
	За 2024 г.	3 613 153	39 510 430	37 107	(39 875 869)	-	х	3 284 822

3.7. Расходы

Структура себестоимости

Таблица 3.7.1., тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Плата сетевым компаниям за передачу э/энергии	12 693 833	11 062 295
Покупная стоимость э/энергии	9 213 356	8 093 076
Покупная стоимость товаров, кроме э/энергии	81 773	65 779
Прочие расходы	2 573	2 318
ИТОГО:	21 991 535	19 223 468

Структура коммерческих расходов

Таблица 3.7.2., тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Расходы на оплату труда	176 364	162 592
Обслуживание ИСУЭ	60 649	45 216
Отчисления на социальные нужды	52 857	48 548
Амортизация	48 843	39 917
Прочие расходы	113 598	107 607
ИТОГО:	452 311	403 880

Структура управленческих расходов

Таблица 3.7.3., тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Расходы на оплату труда	279 838	268 820
Отчисления на социальные нужды	65 193	60 913
Прочие расходы	139 573	129 382
ИТОГО:	484 604	459 115

В составе строк «прочие расходы» в структуре себестоимости, коммерческих и управленческих расходов, объединены виды расходов, размер каждого из которых в отдельности не является существенным.

3.8. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов:

Таблица 3.8.1., тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Прочие доходы	148 172	151 964
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	130 041	123 853
Госпошлина	12 162	5 220
Иные прочие доходы	5 969	22 891
Прочие расходы	169 679	125 504
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	70 965	24 032
Отчисления в резерв на премирование управленческого персонала	33 465	21 100
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	19 127	33 745
Госпошлина	12 988	5 777
Иные прочие расходы	33 134	40 850

По строке «иные прочие расходы» отражены прочие расходы, размер каждого из которых в отдельности не является существенным.

3.9. Заемные средства и обязательства по аренде. Проценты к получению.

Привлеченные кредитные ресурсы ПАО «Сбербанк России» в 2024 году составили:

- по краткосрочным договорам (возобновляемая кредитная линия) – 444 000 тыс.руб., погашены в отчетном году в полном объеме. Сумма начисленных и уплаченных в 2025 году в полном объеме процентов по ставке 19,9% составляет 242,07 тыс.руб.

- по долгосрочным договорам (невозобновляемые кредитные линии) в 2025 году дополнительные средства не привлекались. По ранее привлеченным кредитным ресурсам погашено в отчетном году 268 000 тыс.руб., остаток задолженности 201 000 тыс.руб. Сумма начисленных процентов по ставкам от 18,85% до 23,85% (изменение ключевой ставки) составляет 76 121,36 тыс.руб., сумма уплаченных процентов 78 333,06 тыс.руб. Остаток задолженности будет погашен в 2026 году.

У Общества имеются договоры аренды нежилых помещений, которые оно использует в своей деятельности. Расходы по договорам аренды, заключенным на срок менее года, по которым Общество не признает ППА, составили в 2025 году 54 536,28 тыс. руб, на 2026 год планируются расходы в размере 59 996,46 тыс.руб.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по финансовой аренде, по которой Общество признает ППА, на конец отчетного периода составили:

Таблица 3.9.1., тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	1 602,57	1 399,17
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде - номинал	3 081,61	2 813,75
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде - дисконт	1 479,05	1 414,58
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	5 963,52	7 431,72
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде - номинал	7 786,87	9 935,82
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде - дисконт	1 823,35	2 504,10

Строка «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2025 год в сумме 1 760,86 тыс.руб., за 2024 год – 1 514,63 тыс.руб.

Платежи по долгосрочным договорам аренды учтены в отчете по движению денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение отчетного периода приведены в Таблице 3.2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проценты к получению составили:

- по долгосрочным займам в 2025 году 134 255,73 тыс.руб., в 2024 году – 281 593,29 тыс.руб.

- по краткосрочным банковским депозитам в 2025 году – 123 154,03 тыс.руб., в 2024 году – 56 669,36 тыс.руб.

3.10. Условные и оценочные обязательства

Таблица 3.10.1., тыс.руб.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	59 881	54 512	(35 420)	(9 058)	69 915
	За 2024 г.	61 212	44 451	(31 462)	(14 320)	59 881
в том числе: Резерв на премирование основного управленческого персонала по итогам года	За 2025 г.	35 420	42 523	(35 420)	-	42 523
	За 2024 г.	31 462	35 420	(31 462)	-	35 420
Резерв на неиспользованный отпуск	За 2025 г.	24 461	11 989	-	(9 058)	27 392
	За 2024 г.	29 750	9 031	-	(14 320)	24 461

На начало и конец отчетного периода у Общества отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Общества не осуществлялась. У Общества отсутствуют обязательства, обеспеченные залогом собственного имущества.

По состоянию на отчетную дату и дату подготовки отчетности, Общество является стороной судебных споров, выступая как истцом, так и ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. Полная информация о судебных спорах публично размещена на интернет сайте: <http://kad.arbitr.ru/>. Существенные обязательства, которые могут возникнуть у Общества вследствие принятия судебных решений не в пользу Общества, отсутствуют.

Оценочное обязательство под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. не было создано, исходя из низкой оценки вероятности их удовлетворения не в пользу Общества.

По состоянию на 31.12.2025 неоконченные судебные дела и споры с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца либо ответчика, отсутствуют.

Иные условные обязательства, оказывающие существенное влияние на финансовое положение, результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

К условным активам Общество относит обеспечения обязательств и платежей полученные, которые по состоянию на начало и окончание отчетного периода отсутствуют.

3.11. Расчеты по налогу на прибыль и финансовый результат

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль показывается в отчете о финансовых результатах в сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В таблице отражена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения:

Таблица 3.11.1.

Показатель	Формулы	Сумма (тыс.руб.)	
		2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	1	1 453 367	1 283 612
Ставка налога на прибыль, %	2	25%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	$3 = 1 * 2$	363 342	256 722
Постоянный налоговый расход (доход)	4	2 186	1 767
Изменение ОНА за отчетный период	5	(4 314)	(1 883)
Изменение ОНО за отчетный период	6	6 852	7 566
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	$7 = 5 + 6$	2 538	5 683
Текущий налог на прибыль	$8 = 3 + 4 - 7 - 9$	363 969	249 462
Пересчет по ОНА и ОНО по ставке 25%	9	979	3 344
Расход (доход) по налогу на прибыль	$10 = 7 + 8$	366 507	255 145
Налог на прибыль прошлых лет	11	(159)	(160)
Чистая прибыль	$12 = 1 - 3 - 4 + 9 + 11$	1 086 701	1 028 307

ОНА, списанные в отчетном периоде, возникли, в основном, в связи с разницей сумм между бухгалтерским и налоговым учетом начислений/списаний резерва по сомнительным долгам и оценочных обязательств.

ОНО отчетного периода связаны, в основном, с разницей сумм между бухгалтерским и налоговым учетом амортизации основных средств, а также начислений/списаний резерва по сомнительным долгам.

Несущественная корректировка прошлых лет, связанная с техническим сбоем при пересчете отложенного налога при переходе на ставку налога 25% отражена в составе строки 2412 «отложенный налог на прибыль организаций».

Прибыль, использованная на финансирование капитальных вложений (создание интеллектуальных систем учета электроэнергии) составила 178 686,36 тыс. руб.

В 2025 году Общество направило часть нераспределенной прибыли предыдущего года в сумме 264 370,4 тыс.руб. на создание инвестиционного фонда.

В отчетном году расходы по амортизации интеллектуальных систем учета электроэнергии, созданных в рамках реализации инвестиционных программ 2021 - 2023 и 2024 - 2027 годов, составили 45 018,64 тыс.руб.

3.12. Связанные стороны

Таблица 3.12.1.

Группы связанных сторон	Состав группы
• Основной управленческий персонал	Генеральный директор Гайрабеков Б.И.
• лицо, имеющее возможность определять принимаемые Обществом решения с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует Общество)	ЛИНКСГЕЙТ ООО, доля участия 90% Мусаев А.Х. доля участия 10%
• конечные бенефициары	Мусаев А.Х. доля участия 75,097%

Таблица 3.12.2.

Операции со связанными сторонами, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности

Связанная сторона	Вид операции
Гайрабеков Бислан Исанович	Выплата заработной платы согласно трудовому договору
Гайрабеков Бислан Исанович	Создание резерва (информация раскрыта в разделе VI)
ООО ЛИНКСГЕЙТ	Начисление процентов по договору займа в размере 117 886,18 тыс.руб. Распределение дивидендов в размере 734 415, 62 тыс.руб., из которых выплачено денежными средствами с расчетного счета 45 000,00 тыс.руб., погашено путем проведения взаимозачета с договором займа (погашение тела долга в сумме 689 415,62 тыс.руб.).
Мусаев Алихан Хасмагомедович	Начисление процентов по договору займа в размере 16 369,55 тыс.руб. Распределение дивидендов в размере 81 601,74 тыс.руб., за вычетом НДФЛ в сумме 12 192,27 тыс.руб., из которых выплачено денежными средствами с расчетного счета 5 000,00 тыс.руб., погашено путем проведения взаимозачета с договором займа (погашение тела долга в сумме 64 409,47 тыс.руб.).

Таблица 3.12.3.

Состояние взаиморасчетов со связанными сторонами на конец отчетного периода

Связанная сторона	Сальдо расчетов со СС на конец отчетного периода
Гайрабеков Бислан Исанович	Сальдо кредитовое по оплате труда 428,48 тыс.руб.
ООО ЛИНКСГЕЙТ	Сальдо дебетовое по договору займа с процентами 664 327,05 тыс.руб.
Мусаев Алихан Хасмагомедович	Сальдо дебетовое по договору займа с процентами 96 311,62 тыс.руб.

Иных операций со связанными сторонами Общество в отчетном году не осуществляло.

Общество выплатило в 2025 г. краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 144 033,64 тыс.руб. (включая НДФЛ и страховые взносы).

Иные выплаты в пользу основного управленческого персонала не осуществлялись. В 2025 году существенных изменений в объемах выплат не запланировано.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), такие как вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и

другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) отсутствуют.

3.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в 2025 году подвержена следующим рискам:

- ликвидности;
- риск повышения процентных ставок по кредитам. Для снижения этих рисков компания применяет системы бюджетирования с целью сокращения возможных кассовых разрывов, подлежащих покрытию за счет заемных средств, а также ведет переговоры с банками о предоставлении кредитных линий;
- риск неисполнения дебиторами своих обязательств. Для уменьшения данного вида риска Общество проводит мероприятия по ограничению энергоснабжения, а также взыскание задолженности потребителей в судебном порядке;
- риски государственного регулирования основной деятельности. Тарифы (сбытовая надбавка), утвержденная Комитетом по тарифам и ценовой политике Ленинградской области для гарантирующего поставщика ООО "РКС-энерго" на 2025 год, обеспечивают финансирование текущей сбытовой деятельности с учетом планового роста цен (дефлятор Минэкономразвития), компенсации затрат на обслуживание кредитов и списание просроченной (безнадежной) задолженности.

Высшее руководство признает важность наличия результативных и эффективных систем управления рисками. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска.

Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

В 2026 году Общество планирует развивать деятельность по существующим направлениям и не имеет намерений по сокращению объема.

3.14. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

13 февраля 2026 г.

Генеральный директор



Гайрабеков Б.И.

Главный бухгалтер



Лучина Ю.М.

