ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

АО «Энергосервис Северо-Запада»

(тыс. руб., если не указано иное)

I. Общие сведения ... 3

II. Информация об учетной политике ... 5

1. Основа составления ... 5
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 5
3. Нематериальные активы ... 5
4. Основные средства ... 6
5. Права пользования активами и обязательства по аренде ... 7
6. Финансовые вложения ... 8
7. Запасы ... 8
8. Дебиторская задолженность ... 8
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 9
10. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал ... 9
11. Кредиты и займы ... 9
12. Кредиторская задолженность ... 10
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 10
14. Расчеты по налогу на прибыль ... 11
15. Доходы ... 11
16. Расходы ... 12
17. Изменения учетной политики ... 13

III. Раскрытие существенных показателей ... 14

1 Нематериальные активы ... 14
2 Основные средства ... 15
3 Капитальные вложения ... 17
4 Права пользования активами ... 18
5 Запасы ... 19
6 Финансовые вложения ... 20
7 Денежные средства и денежные эквиваленты ... 21
8 Дебиторская задолженность ... 21
9 Капитал и резервы ... 22
10 Кредиты и займы ... 22
11 Обязательства ... 23
12 Оценочные обязательства ... 23
13 Налоги ... 24
14 Информация о доходах и расходах ... 25
15 Связанные стороны ... 28
16 Обеспечения обязательств и платежей ... 31
17 Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 31

I. Общие сведения

Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности акционерного общества «Энергосервис Северо-Запада» (АО «Энергосервис Северо-Запада», далее по тексту – «Общество») являются:

71.1 – Деятельность в области архитектуры и инженерно-технического проектирования; технических испытаний, исследований и анализа;

43.2 – Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ;

49.32 - Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем;

40.30.5 – Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

62.01 – Разработка компьютерного программного обеспечения;

62.02 – Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Информация об Обществе

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года является Публичное акционерное общество «Россети Северо-Запад» (далее по тексту – ПАО «РСЗ» или «материнская компания»).

Полное наименование организации	Акционерное общество "Энергосервис Северо-Запада"
Сокращенное наименование	АО "Энергосервис Северо-Запада"
Место нахождения	188304, Ленинградская область, Гатчинский район, г.Гатчина, ул. Соборная, д.10А, помещ.1
ОГРН	1114705000211
ИНН / КПП	4705052380 / 470501001
ОКПО	65545638
ОКВЭД	71.1
Обособленное подразделение	196247, г. Санкт-Петербург, пл. Конституции, д.3, литера А
Дата создания	07.09.2017
КПП	781045001
Регистрирующий орган	Межрайонная ИФНС № 23 по Санкт-Петербургу

Органами управления Общества являются:
- общее собрание акционеров
- Совет директоров (5 человек)
- генеральный директор.

Исполняющий обязанности Генерального директора Скворцов Александр Анатольевич до 11.06.2025 года.

Генеральный директор Байдужий Илья Евгеньевич с 29.06.2025 года.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составляет 40 человек, средняя численность внешних совместителей 13 человек.

Участие в саморегулируемых организациях

Общество является членом саморегулируемых организаций:

- Ассоциация «Строительный комплекс Ленинградской области» (Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-280-20062017). Общество является членом на основании Протокола № 01-11-12/ЛО/17 от 11.12.2017 г. Решение вступило в силу 14.12.2017 г.

- Ассоциация Саморегулируемая организация «Национальное объединение научно-исследовательских и проектно-изыскательских организаций» (Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-П-029-25092009). Общество является членом на основании Протокола № 248 от 15.01.2018 г. Решение вступило в силу 15.01.2018 г.

- Саморегулируемая организация Ассоциация «Национальное объединение организаций по инженерным изысканиям, геологии и геотехнике» (Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-И-012-24122009). Общество является членом на основании Протокола № 01-2002/19 от 20.02.2019 г. Решение вступило в силу 20.02.2019 г.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

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

Бухгалтерская отчетность АО «Энергосервис Северо-Запада» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С точки зрения количественной характеристики существенной признается информация, оценочное значение которой составляет более 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности, которая в свою очередь, должна составлять не менее 5% от валюты бухгалтерского баланса Общества.

С точки зрения качественной характеристики существенной является та информация, пропуск или неправильное представление которой могут повлиять на решение пользователя, принятое на основе финансовой отчетности.

Таким образом, если информация не влияет на решения пользователей и не соответствует определенной количественной характеристике, то она не является существенной.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество отражает результаты интеллектуальной деятельности (программное обеспечение - программы для ЭВМ).

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

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

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

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной

стоимости.

4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты и транспортные средства, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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

Амортизация основных средств

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

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной.

Сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Сооружения	Свыше 30 лет
Машины и оборудование	5-7 лет
Офисное оборудование	2-3 года
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2 – 10 лет
Транспортные средства	3 – 5 лет

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

Выбытие основных средств

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

5. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи.

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

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

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

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

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

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

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

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

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7. Запасы

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

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

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;

затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее - транспортно-заготовительные расходы);

затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете на субсчетах группы счета 10 «Сырье и материалы» в разбивке по видам запасов по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16, без применения на счете 10 отдельного субсчета учета транспортно-заготовительных расходов).

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

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по строке 1210 «Запасы».

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

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

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

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

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей и суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- платежи поставщикам и подрядчикам и платежей и сумма НДС с авансов уплаченных;
- платежи в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от финансовых операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

10. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

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

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества.

11. Кредиты и займы

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

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

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

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов.

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

12. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС.

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

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

- оплате отпусков;
- выплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год.

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

14. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

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

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто.

15. Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (включая услуги предоставления имущества в аренду).

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

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по договорам строительного подряда, на которые распространяются нормы ПБУ 2/2008, если длительность выполнения работ (оказания услуг) составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, отражается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции с использованием счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" пропорционально полученным затратам. В тех случаях, когда по условиям договоров

услуги предоставляются поэтапно, выручка признается по завершении каждого этапа предоставления услуг после подписания контрагентом акта сдачи-приемки услуг по форме КС-2 и КС-3. Степень завершенности работ на отчетную дату определяется на основании форм КС-2 и КС-3 от подрядчика.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек- в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

16. Расходы

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

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

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

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

К прямым затратам относятся;

- фактическая стоимость сырья и (или) материалов, полуфабрикатов собственного производства используемых в производстве продукции;

- расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;

-амортизация производственного оборудования;

- страховая премия по договорам страхования объектов строительства;

- подрядные услуги на исполнение договоров.

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

17. Изменения учетной политики

В учетную политику Общества в 2025 году существенных изменений не вносилось.

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

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

Итоговая корректировка показателей Отчета о финансовых результатах представлена в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки отчетности	Корректировка показателей за 2024 год		
		сумма до корректировки	корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчет о финансовых результатах				
Прочие доходы	2340	380 766	(829)	379 937
Прочие расходы	2350	(1 165 757)	829	1 164 928

III. Раскрытие существенных показателей

1 Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
						Выбыло						
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные активы, всего	**2025**	**430**	**(182)**	**248**					**(88)**	**430**	**(270)**	**160**
	2024	**430**	**(95)**	**335**					**(88)**	**430**	**(182)**	**248**
в том числе:												
- программы для ЭВМ	**2025**	**430**	**(182)**	**248**					**(88)**	**430**	**(270)**	**160**
	2024	**430**	**(95)**	**335**					**(88)**	**430**	**(182)**	**248**

В отчетном году элементы амортизации нематериальных активов существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Все нематериальные активы, имеющиеся у Общества, являются амортизируемыми.

2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств».

2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
					Поступило		Выбыло						
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства	**2025**	3 167 750	(1 320 642)	1 847 108	164 120		(1 055 423)	545 279	(463 382)	-	2 276 447	(1 238 744)	1 037 703
	2024	4 274 106	(1 162 312)	3 111 793	669		(1 107 025)	459 815	(618 144)	-	3 167 750	(1 320 642)	1 847 108
в том числе:													
Сооружения	2025	486	(2)	484	-		-	-	(12)	-	486	(14)	473
	2024	-	-	-	486		-	-	(2)	-	486	(2)	484
Машины и оборудование	2025	3 165 197	(1 319 498)	1 845 699	-		(969 173)	542 327	(457 619)	-	2 196 024	(1 234 790)	961 234
	2024	4 272 222	(1 161 642)	3 110 580	-		(1 107 025)	459 815	(617 671)	-	3 165 197	(1 319 498)	1 845 699
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2025	2 066	(1 141)	925	51		(50)	17	(518)	-	2 067	(1 642)	424
	2024	1 883	(670)	1 213	183		-	-	(471)	-	2 066	(1 141)	925
Транспортные средства	2025	-	-	-	117 121		(39 251)	2 935	(5 233)	-	77 870	(2 298)	75 572
	2024	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	**2025**	1 320 642		545 279	463 382	1 238 744
	2024	1 162 312		459 815	618 144	1 320 642
в том числе:						
Сооружения	2025	2		-	12	14
	2024	-		-	2	2
Машины и оборудование	2025	1 319 498		542 327	457 619	1 234 790
	2024	1 161 642		459 815	617 671	1 319 498
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2025	1 141		17	518	1 642
	2024	670		-	471	1 141
Транспортные средства	2025	-		2 935	5 233	2 298
	2024	-		-	-	-

3 Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях раскрыта в составе табличного пояснения 3.1. Наличие и движение капитальных вложений».

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период						На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				Затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2025			118 455		(118 455)			
	2024			15 324		(15 324)			
в том числе:									
приобретение основных средств	2025			118 445		(118 445)			
	2024			15 324		(15 324)			

4 Права пользования активами

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
					Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация и обесценение						
		Первонач-альная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	посту-пило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	Первонач-альная стоимость	накопленная амортиза-ция и обесценение	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	**2025**	14 655		14 655	1 530			(4 885)				16 185	(4 885)	11 300
	2024	18 461	(10 955)	7 506	14 655	(18 461)		(7 506)	(18 461)			14 655		14 655
в том числе:														
Помещения	2025	14 655		14 655	1 530			(4 885)				16 185	(4 885)	11 300
	2024	18 461	(10 955)	7 506	14 655	(18 461)		(7 506)	(18 461)			14 655		14 655

Основными объектами аренды Общества являются офисные помещения. СПИ установлен в соответствии с намерениями Общества осуществлять деятельность на территории данных помещений до 31.12.2027 г. в соответствии с утвержденным бизнес-планом. Ставка дисконтирования принята в размере 16%.

5 Запасы

Запасы в отчетности отражены по строке 1210 «Запасы». Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения запасов.

5.1 Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	**2025**	167 084		5 696 634	(5 844 483)				19 235	
	2024	20 566		5 648 310	(5 501 792)				167 084	
Сырье и материалы	2025	148 573		5 430	(136 083)				17 920	
	2024	19 878		146 182	(17 487)				148 573	
Незавершенное производство	2025	18 511		5 814 369	(5 831 565)				1 315	
	2024	688		5 492 604	(5 474 781)				18 511	
Товары	2025			9 180	(9 180)					
	2024			23 880	(23 880)					

6 Финансовые вложения

6.1 Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование Показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения, всего	**2025**	4		4					4		4
	2024				4				4		4
в том числе:											
Вклады в прочие организации (акции)	2025	4		4					4		4
	2024				4				4		4

7 Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Средства на расчетных счетах	1 304	14 263	344 041
Средства на специальных счетах в банках	35 283	270 239	52 139
Итого денежные средства	36 587	284 502	396 180
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 255 000	2 023 330	552 320
Итого денежные эквиваленты	1 255 000	2 023 330	552 320
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 291 587**	**2 307 832**	**948 500**

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

8 Дебиторская задолженность

8.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	**2 560 111**	**1 624 977**	**374 522**
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	**2 560 111**	**1 624 977**	**374 522**
Покупатели и заказчики	1 064 363	966 799	77 001
Авансы выданные	1 430 962	599 156	256 832
Прочие дебиторы:	64 786	59 022	40 689
Расчеты с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам	*29 414*	*49 218*	*6 275*
Расчеты по процентам (к получению)	*584*	*7 559*	*462*
Прочие дебиторы	*34 788*	*2 245*	*33 952*

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами у Общества отсутствует.

8.2 Списание дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов	242	129	161

9 Капитал и резервы

9.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 (один) рубль 00 копеек каждая в количестве 2 000 000 штук на общую сумму 2 000 тыс. руб.

9.2 Резервный капитал

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2019 год чистая прибыль Общества в размере 100 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2025 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован полностью.

9.3 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «Энергосервис Северо-Запада», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

По итогам работы 2024 годы на согласно Общему собранию акционеров в 2025 году начислены и перечислены дивиденды в размере 6 024 тыс. руб.

На одну акцию приходится дивидендов 3,01 руб.

9.4 Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	294 556	12 047
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	2 000 000	2 000 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию руб. коп.	147,28	6,02

10 Кредиты и займы

10.1 Информация о видах заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2025	2024	2025	2024
1	2	3	4	5
Проценты к уплате	12 950	14 450	1 500	1 500

10.2 Информация о сроках погашения заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	8
Проценты к уплате	14 450	1 500	1 500	4 000	6 000	1 450	
Итого на 31 декабря 2025 года	**14 450**	**1 500**	**1 500**	**4 000**	**6 000**	**1 450**	

11 Обязательства

11.1 Наличие обязательств (за исключением оценочных)

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024	2023
1	2	3	4
Прочие долгосрочные обязательства, всего (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	**611 446**	**1 308 299**	**2 421 877**
в том числе:			
Долгосрочная кредиторская задолженность, включая:	**611 446**	**1 308 299**	**2 421 877**
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	611 446	1 308 299	2 421 877
Расчеты по обязательствам по аренде	6 669	10 666	
Задолженность фактору	92 268	229 485	457 906
Переуступленная задолженность ООО «Сбербанк Факторинг»	508 421	1 059 060	1 949 883
Прочая кредиторская задолженность	4 088	9 088	14 088
Краткосрочные обязательства, всего	**4 142 881**	**4 710 696**	**2 240 407**
в том числе:			
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса), включая:	**4 142 881**	**4 710 696**	**2 240 407**
Поставщики и подрядчики	1 112 842	1 222 651	655 754
Авансы полученные	2 131 154	2 110 625	317 734
Задолженность перед работниками организации	4 260	3 485	2 409
Задолженность по страховым взносам	5 191	3 166	4 979
Задолженность по налогам и сборам	118 006	268 767	376
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	771 428	1 102 002	1 259 155
Расчеты по обязательствам по аренде	5 327	3 989	8 331
Факторинговые платежи	57 154	163 240	264 174
Переуступленная задолженность ООО «Сбербанк Факторинг»	704 220	922 675	970 630
Прочая кредиторская задолженность	4 727	12 098	16 020

12 Оценочные обязательства

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

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	**2025**	**35 658**	**21 909**	**(25 882)**	**(17 143)**	**14 542**
	2024	**15 084**	**40 543**	**(18 543)**	**(1 426)**	**35 658**
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2025	5 098	13 607	(12 321)	(144)	6 240
	2024	4 474	9 983	(9 277)	(82)	5 098
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений (премий) по итогам работы за год	2025	11 287	8 302	(10 393)	(894)	8 302
	2024	10 610	11 287	(9 266)	(1 344)	11 287
Резерв на гарантийный ремонт	2025	19 273		(3 168)	(16 105)	
	2024		19 273			19 273

13 Налоги

13.1 Налог на прибыль организации

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили 25% – в 2025 г., 20% – в 2024.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя ОФР	2025	2024
1	2	3	4
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(101 229)	7 325
Текущий налог на прибыль	2411	(142 370)	(115 699)
Отложенный налог на прибыль	2412	41 141	123 024
Прочее, в том числе:	2460	104	47 777
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на ставку налога на прибыль 25% с 01.01.2025, не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода		0	47 777
иное в составе «прочее», , не влияющее на текущий налог на прибыль отчетного периода		104	0

тыс.руб.

Наименование показателя	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		182 725 / (83 753)		103 961 / (112 572)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По иным основаниям	9 029	2 257	6 429	1 286
Итого ПНР	**9 029**	**2 257**	**6 429**	**1 286**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	**421 808**	**105 452**	**696 395**	**139 279**

Наименование показателя	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	418 596	104 649	655 620	131 124
По оценочным обязательствам	1 140	285	20 575	4 115
По арендным обязательствам	1 500	375	19 385	3 877
По иным основаниям	572	143	815	163
Погашение ОНА	**(274 308)**	**(68 577)**	**(96 335)**	**(19 267)**
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(244 984)	(61 246)	(85 385)	(17 077)
По оценочным обязательствам	(22 260)	(5 565)	-	-
По арендным обязательствам	(6 896)	(1 724)	(9 320)	(1 864)
По иным основаниям	(168)	(42)	(1 625)	(325)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**147 500**	**36 875**	**600 060**	**120 012**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	**9 612**	**2 403**	**19 560**	**3 912**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	9 612	2 403	14 825	2 965
По арендным обязательствам	-	-	4 735	947
Погашение ОНО	**(26 676)**	**(6 669)**	**(34 620)**	**(6 924)**
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(23 940)	(5985)	(34 275)	(6855)
По арендным обязательствам	(2 736)	(684)	(345)	(69)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(17 064)**	**(4 266)**	**(15 060)**	**(3 012)**
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		569 482		578 494
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		569 482		578 494
Текущий налог на прибыль		**142 370**		**115 699**

14 Информация о доходах и расходах

14.1 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	6 764 252	6 499 449
в том числе:		
выручка, полученная в рамках исполнения энергосервисных договоров (ЭСД)	1 166 101	1 455 526
выручка от оказания услуг «под ключ» (СМР+ПИР)	3 955 230	1 779 010
выручка от выполнения СМР	749 208	2 700 184
выручка от выполнения ПИР	166 168	83 224
выручка от выполнения работ по установке приборов учета (ПРИУЭ)	647 958	439 347
выручка от оказания услуг по сопровождение программного обеспечения ИСУР	47 980	41 658
услуги от сдачи имущества в аренду	31 607	-
услуги стройконтроля	-	500

Общество является арендодателем. Договоры аренды имущества классифицированы в качестве операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловлены правом собственности на предмет аренды, несет Арендодатель. Учет по этим договорам ведется в соответствии с п.п. 41-42 ФСБУ 25/2018.

14.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Себестоимость продаж,	(5 840 745)	(5 507 562)
в том числе:		
себестоимость, полученная в рамках исполнения энергосервисных договоров (ЭСД)	(461 994)	(629 253)
себестоимость от оказания услуг «под ключ» (СМР+ПИР)	(732 681)	(1 721 970)
себестоимость от выполнения СМР	(3 800 556)	(2 665 301)
себестоимость от выполнения ПИР	(144 434)	(29 100)
себестоимость от выполнения работ по установке приборов учета (ПРИУЭ)	(635 605)	(430 702)
себестоимость от оказания услуг по сопровождение программного обеспечения ИСУР	(3 1947)	(31 236)
услуги от сдачи имущества в аренду	(33 528)	-
Управленческие расходы	(163 644)	(123 729)
Коммерческие расходы	-	-

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Материальные затраты	143 188	17 291
Затраты на оплату труда	153 440	91 161

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Отчисления на социальные нужды	43 313	25 734
Амортизация	466 553	624 641
Прочие затраты	5 171 519	4 866 407
Итого по элементам	5 798 013	5 625 234
Фактическая себестоимость проданных товаров	9 180	23 880
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):незавершенного производства, готовой продукции и др.	17 196	(17 823)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 004 389	5 631 291

14.3 Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	254 329	132 479
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	254 329	132 479

14.4 Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Проценты по арендным обязательствам	2 307	290
Иные проценты к уплате	163 814	258 411
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**166 121**	**258 701**

14.5 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	-	426 842	-	647 207
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия транспортных средств	1 443	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	-	-	1 597	-
Оценочные обязательства (восстановление резервов на отпуск, неиспользованную премию)	1 038	-	1 426	-
Резервов (восстановление) на гарантийный ремонт	16 105	-	-	19 273
Доходы/ (расходы) по штрафам, пеням и неустойкам	250	561	1 503	3 624
Доходы/(расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	263	-	8
Расходы на услуги факторинговых компаний	-	53 918	-	116 161
Уступка права требования по договору факторинга	248 315	248 315	373 980	373 980
Доходы /(расходы) от оприходования излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	45	-	-	-
Доходы от страхового возмещения	1 026	-	1 431	-
Доходы/ (расходы) по иным прочим операциям	12 696	3 201	-	4 675
Итого прочие доходы/расходы	**280 918**	**733 100**	**379 937**	**1 164 928**

15 Связанные стороны

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

Бенефициарный владелец у АО «Энергосервис Северо-Запада» отсутствует, так как согласно п.1 ст.7 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" ПАО «Россети» является лицом – эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, осуществляющим раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Конечным собственником АО «Энергосервис Северо-Запада» является Российская Федерация в лице Федерального Агентства по управлению государственным имуществом.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются материнская компания ПАО «Россети», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 16.5 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Суммы операций и остатки расчетов раскрываются Обществом в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 о связанных сторонах в ограниченном объеме суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон: материнская компания и иные связанные компании.

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Выручка от прочей деятельности, в том числе:		
материнской компании	4 890 798	3 300 202
иным связанным компаниям	1 710 898	3 090 769
Итого по выручке от прочей деятельности	**6 601 696**	**6 390 971**
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	**6 601 696**	**6 390 971**

15.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
от материнской компании	4 675	8 454
от иных связанных компаний	-	3 353
Итого работы и услуги производственного характера	**4 675**	**11 807**
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
от материнской компании	1	1
Итого информационные услуги и ПО	**1**	**1**
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	**4 676**	**11 808**

15.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность связанных сторон

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	**1 064 363**		**966 461**		**76 561**	**1 597**
перед материнской компанией	718 029		159 379		72 001	1 597
перед иными связанными сторонами	346 334		807 082		4 560	
Авансы выданные, в том числе:	**40**		-		-	
перед материнской компанией	40		-		-	

Кредиторская задолженность связанных сторон и займы, полученные от связанных сторон.

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	**4 088**	**9 088**	**14 088**
с материнской компанией	4 088	9 088	14 088
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**4 088**	**9 088**	**14 088**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	**5 429**	**12 847**	**24 154**
с материнской компанией	5 429	12 847	24 154
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	**2 131 154**	**2 110 625**	**317 734**
с материнской компанией	1 880 436	1 670 090	303 889
с иными связанными сторонами	250 718	440 535	13 845
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	**85**	-	**840**
с материнской компанией	8	-	840
с иными связанными сторонами	77	-	-
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	**2 136 668**	**2 123 472**	**342 728**
Долгосрочные займы полученные, в том числе:	**12 950**	**14 450**	**15 950**
от материнской компании	**12 950**	**14 450**	**15 950**
Краткосрочные займы полученные, в том числе:	**1 500**	**1 500**	**1 500**
от материнской компании	**1 500**	**1 500**	**1 500**
Итого по заемным средствам связанных сторон	**14 450**	**15 950**	**17 450**

15.4 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	**5 402 407**	**5 990 987**
Поступления от продажи продукции, в том числе:	**5 371 448**	**5 993 351**
Материнская компания	3 466 443	3 141 800
Прочие связанные стороны	1 905 005	2 851 551
Поступления от арендных платежей, в том числе:	**33 335**	**-**
Материнская компания	33 335	-
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	**(1 500)**	**(1 500)**
Материнская компания	(1 500)	(1 500)
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	**(876)**	**(864)**
Прочие связанные стороны	(876)	(864)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	**3**	**2**
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	**3**	**2**
Материнская компания	3	2
Денежные потоки от финансовых операций:	**(7 524)**	**(7 524)**
Погашение заемных средств, в том числе:	**1 500**	**1 500**
Материнская компания	1 500	1 500
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	**6 024**	**74 396**
Материнская компания	6 024	74 396

15.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общество включает в основной управленческий персонал: Генерального директора и членов Совета директоров.

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение в размере 9 223 тыс. руб.

Начисленные страховые взносы на указанные выплаты составили 1 880 тыс. рублей.

Вознаграждение членам Совета директоров

В 2025 году Общество начислило членам Совета директоров краткосрочное вознаграждение в размере 1 097 тыс. руб.

Начисленные страховые взносы на указанные выплаты составили 325 тыс. рублей.

Вознаграждение Генеральному директору

В 2025 году Общество начислило генеральному директору краткосрочное вознаграждение в размере 8 126 тыс. руб.

Начисленные страховые взносы на указанные выплаты составили 1 555 тыс. рублей

Вознаграждение членам ревизионной комиссии

В 2025 году Общество вознаграждение членам ревизионной комиссии не начислялось и не выплачивалось.

16 Обеспечения обязательств и платежей

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

Наличие и движение обеспечений обязательств

тыс.руб.

Наименование показателей	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Полученные, всего	**2 100 891**	**2 007 138**	**514 602**
Банковские гарантии	2 100 891	2 007 138	514 602

17 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса. Система управления рисками и внутреннего контроля Общества является частью корпоративного управления, распространяется на все уровни управления и интегрирована с системами планирования, производственной безопасности, проектной деятельности, и другими.

Группы рисков	Описание факторов	Влияние на деятельность Общества
Рыночные (процентный) риски	Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты Общества и денежные потоки. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате.	Руководство Общество считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.
Кредитные риски	Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Общества, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Общества. Политика Общества заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов проводится кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.	Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Общества по сомнительной задолженности нет.

Риск ликвидности	Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Общества.	Осмотрительное управление риском ликвидности обеспечивается поддержанием достаточного объема денежных средств.
Правовые риски	Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.	Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность Общества.
Финансовые риски	Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.
Страновые и региональные риски	Данные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в котором организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве	Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое

	налогоплательщика. Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России в связи с дестабилизацией ситуации в Украине. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.	влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.
Риск потери деловой репутации (репутационный риск)	Риск возникновения убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении организации, качестве продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.	Программа управления рисками Общества направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

Руководитель АО «Энергосервис Северо-Запада» _____ И.Е. Байдужий

Дата 18 февраля 2026 года