ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «Арсеньевэлектросервис»

За 2025 год

1. Содержание

1. Содержание....2
2. Общие сведения....3
2.1. Описание Общества....3
2.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года....4
2.3. Информация о существенных событиях....4
3. Учетная политика....5
3.1. Основа составления....5
3.2. Основные средства и незавершенное строительство....5
3.3. Материально-производственные запасы....8
3.4. Порядок учета расчетов....10
3.5. Капитал и резервы....11
3.6. Кредиты и займы полученные....12
3.7. Расчеты по налогу на прибыль....12
3.8. Признание доходов....12
3.9. Признание расходов....13
3.10. Оценочные обязательства....133
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса....14
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)....14
4.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)....15
4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)....16
4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):....16
4.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):....16
4.6. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)....16
4.7. Распределение прибыли....16
4.8. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)....17
4.9. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)....17
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах....17
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)....17
5.2. Расходы по обычным видам деятельности....18
5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)....18
5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)....18
5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)....18
5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)....18
53.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)....18
5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)....19
6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств....19
6.1. Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)....19
6.2. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)....20
6.3. Расчеты со связанными сторонами....19
6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу....19
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности....20
7.1. Существующие и потенциальные иски....20
8. Непрерывность деятельности....20
9. Информация о прекращение деятельности.....20
10. События после отчетной даты....21

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Акционерное общество «Арсеньевэлектросервис»** за 2025год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по учетной политике, утвержденного приказом «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025год» от 30.12.2024 № 148.

2.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке – Акционерное общество «Арсеньевэлектросервис».
- На английском языке – нет.

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – АО «Арсеньевэлектросервис».
- На английском языке – нет.

Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме организации:

- Открытое Акционерное Общество (ОАО): 09.09.2002 г.
- Текущее наименование введено: 02.06.2016 г.

Сведения о государственной регистрации АО «Арсеньевэлектросервис»:

- Дата государственной регистрации эмитента: 09.09.2002 г.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 25 № 02413160.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная ИМ РФ по налогам и сборам № 4 по Приморскому краю.
- Основной государственный регистрационный номер: 1022500507600 присвоен Межрайонной Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 4 по Приморскому краю от 09.09.2002г. Свидетельство серии 25 № 02413160.

Идентификационный номер налогоплательщика АО «Арсеньевэлектросервис»:

- 2501010388

Отраслевая принадлежность организации:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 35.14

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 692330, Приморский край, г. Арсеньев, ул. Новикова, д. 21
- Почтовый адрес: 692330, Приморский край, г. Арсеньев, ул. Новикова, д. 21
- Тел.: (423) 614-33-62 Факс: (423) 614-33-62
- Адрес электронной почты: arselservis@yandex.ru

Акционерами общества являются 2 человека.

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 117 человек (на 31 декабря 2024 года – 122 человек), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 99 человек.

Основными видами деятельности в соответствии с Уставом являются:

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям.

Организация не имела в отчетном периоде филиалов и представительств.

2.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 года

В состав Совета директоров Организации входят:

1. Бурая Надежда Владимировна
2. Яковлева Любовь Александровна
3. Остапенко Лариса Витальевна

В состав Правления Организации входят:

1. Бурая Надежда Владимировна
2. Малярович Дмитрий Валерьевич
3. Яковлева Любовь Александровна
4. Остапенко Лариса Витальевна

Конечным контролирующим бенефициаром является Бурая Надежда Владимировна.

(раскрытие информации о контролирующих бенефициарах обязательно для всех организаций в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.

2.3Информация о существенных событиях

1. Договор № ССК 21/1-20351 об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт АйТи от 06.12.2024г.
2. Договор финансовой аренды № 4135/103/23 от 05.05.2023г.

3. Договор финансовой аренды №4023/103/23 от 17.03.2023г.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2023 год) 2022 году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	173 213	-	173 213
Итого по разделу I	**1100**	**175 710**	**-**	**175 710**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	172 721	-	172 721
Итого по разделу III	**1300**	**191 566**	**-**	**191 566**
БАЛАНС	**1700**	**240 504**	**-**	**240 504**

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и срок их полезного использования отличается от стоимости и срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом: здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, офисное оборудование, арендованные основные средства, земельные участки, прочие основные средства.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств. Срок полезного использования устанавливается как срок до следующего ремонта или обслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация 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; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а

также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

Организация 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;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если организация 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.

Переходные положения.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в части учета договоров аренды, в которых организация выступает в качестве арендатора отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 путем единовременного признания по всем действующим договорам аренды в межотчетный период права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль

3.3. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5. Не включатся в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).

После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 – Кт 10.

8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;
- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- приказ руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

20. В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 23, 41.

3.4. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результата инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника, судебные разбирательства.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений;
- авансы выданные, отличные от авансов капитального характера:
    - со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
    - со сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности;

3.5. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Общество создает резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков, а также на случай отсутствия иных средств для погашения облигаций и выкупа акций Общества. Резервный фонд создается за счет нераспределенной прибыли отчетного года в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от уставного капитала.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.6. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

3.7.Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.
Отраженные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются свернуто.

3.9. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от технологического присоединения к электрическим сетям и транспортировки электроэнергии.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от технологического присоединения к электрическим сетям - по дате окончания выполнения работ;
- доходы от транспортировки электроэнергии – по дате окончания месяца;

- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

3.9. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

расходы по транспортировки электроэнергии, тех. присоединения, обслуживания подстанций, трансформаторов, электрических сетей вспомогательных хозяйств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, понесенные на содержание производственных зданий и офиса.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и

условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.11. Изменения в учетной политике на 2025 год

Изменения в учетную политику на 2025 год организацией не вносились.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	266 261	(80 753)	14 507	-	-	(15 864)	-	-	-	-	-	285 248	(97 456)
	За 2024 г.	233 118	(65 866)	37 623	-	-	(15 615)	-	-	-	-	-	270 741	(81 481)
в том числе: Здания	За 2025 г.	11 633	(2 533)	-	-	-	(133)	-	-	-	-	-	11 633	(2 666)
	За 2024 г.	11 633	(2 400)	-	-	-	(133)	-	-	-	-	-	11 633	(2 533)
Сооружения	За 2025 г.	109 107	(23 136)	12 057	-	-	(5 646)	-	-	-	-	-	121 164	(28 782)
	За 2024 г.	90 279	(18 362)	18 829	-	-	(4 774)	-	-	-	-	-	109 107	(23 136)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	88 685	(24 805)	2 451	-	-	(4 951)	-	-	-	-	-	91 136	(29 756)
	За 2024 г.	57 199	(19 933)	18 794	-	-	(4 872)	-	-	-	-	-	88 685	(24 805)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	52 718	(29 003)	-	-	-	(4 817)	-	-	-	-	-	57 199	(34 660)
	За 2024 г.	57 199	(24 244)	-	-	-	(5 487)	-	-	-	-	-	57 199	(29 731)

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	792	(438)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	792	(488)
	За 2024 г.	792	(388)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	792	(438)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	66	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66	(4)
	За 2024 г.	66	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66	(4)
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 258	(834)	-	-	-	(266)	-	-	-	-	-	3 258	(1 100)
	За 2024 г.	2 520	(536)	-	-	-	(271)	-	-	-	-	-	3 258	(834)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды, представлена ниже:

Группа основных средств	**Балансовая стоимость на 31.12.2025**	**Балансовая стоимость на 31.12.2024**
Полученные в финансовую аренду, числящиеся на балансе	-	729

В связи с вступлением в действие ФСБУ6/2020 в отчетном периоде пересчитана амортизация по Основным средствам:

В связи с определением ликвидационной стоимости в сумме 9055 тыс. руб. по следующим группам основных средств:

- транспортные средства 9055 тыс. руб.

По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, в связи с этим резерв по обесценения основных средств в отчетном периоде не создавался.

4.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

в тыс.руб.

Группа запасов	**31.12.2025**	**31.12.24**
Материалы	6332	5182
Итого:	**6332**	**5182**

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025 отсутствуют.

4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	**Всего задолженность**	**Резерв по сомнительным долгам**	**Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам**
На 31.12.2025			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14582		
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	11836		
Расчеты по налогам и сборам	-		
Прочая дебиторская задолженность	6		
Итого на 31.12.2024:	**42819**	**(40)**	**42425**

В 2025 году были факты погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов на 10362тыс. руб. (в 2024 году: 17912тыс. руб.).

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2025 году составили 220тыс. руб. (в 2024 году: 40тыс. руб.).

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

Вид задолженности	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Денежные средства в кассе	209	195
Денежные средства на банковских счетах	5020	7322
Итого:	**5229**	**7517**

В 2025 году доход от процентов по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 0,00 тыс. руб.

4.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года уставный капитал составляет 4271 тыс. рублей и состоит из 122038 обыкновенных акций номинальной стоимостью 35 руб. каждая.

4.6. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года составляет 13891 тыс. руб.

4.7. Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2025 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2025 и 2024 годах выплачивались дивиденды акционерам.

На Федресурсе был опубликован отказ от моратория № 12267792 от 19.05.2022г., Протокол общего собрания акционеров о выплате дивидендов от 14.05.2025г. на каждую обыкновенную акцию 28,25 руб. в сумме 3447573,50 руб.

4.8. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб.

Вид задолженности	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36246	31062
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	5507	16508
Расчеты с бюджетом	7578	6512
Прочая кредиторская задолженность	34	4313
Итого:	**49365**	**58395**

4.9. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

в тыс. руб.

Вид резерва	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества	505	505
Итого:	**505**	**505**

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс.руб

Статья	2025	2024
Выручка от технологического присоединения	32899	44848
Выручка от транспортировка эл. энергии	239036	346674
Итого:	**271935**	**391522**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2025	2024
Затраты на оплату труда	103990	92548
Услуги производственного характера	88141	169278
Амортизация основных средств	14674	14161
Обслуживание эл. сетей	8133	829
Материальные затраты	51723	29659
Содержание спец. Техники	1725	2423
Тех. присоединение	878	13755
Итого:	**269141**	**322653**

5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Элементы затрат	2025	2024
Затраты на оплату труда	16255	18105
Отчисления на социальные нужды	3108	3183
Услуги охраны	40	34
Амортизация основных средств и доходных вложений в материальные ценности	1195	1454
Консультационные услуги	701	1237
Обслуживание программных продуктов	359	427
Командировочные расходы	1469	1196
Уборка помещений	216	102
Коммунальные услуги	3693	3553
Прочие затраты	3045	5761
Итого:	**30081**	**35052**

5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

в тыс.руб.

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	-	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	-
Прочие доходы	182	1222
Итого:	**182**	**1222**

5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс.руб.

Наименование показателя	**2024**	**2024**
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием активов	-	-
Курсовые разницы	-	-
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	506	450
Штрафы, пени и неустойки	4816	2089
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	38	13368
Расходы по резерву по условным обязательствам	286	251
Прочие расходы	6087	10186
Итого:	**11733**	**26344**

5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 г., представляет собой:

тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	Сумма	
		31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс			
1180	Отложенные налоговые активы	1419	1995
1420	Отложенные налоговые обязательства	10310	10310
Отчет о финансовых результатах			
2410	Налог на прибыль, в том числе:	(5162)	(5162)
2411	Текущий налог на прибыль	-	(2964)
2412	Отложенный налог на прибыль	(1419)	(2199)

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

6.1. Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Получение ранее перечисленных авансов за товары, работы, услуги, подлежащих возврату	9867	1358
Прочие поступления	29239	2347
Итого:	**39106**	**3705**

6.2. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Перечисление прочих налогов	3	77
Перечисление сумм в подотчет	7477	3079
Возврат клиентам ранее полученной предоплаты за товары, работы, услуги	3075	702
Прочие платежи	14927	1377
Итого:	**25482**	**5235**

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (членов Совета Директоров) включают в себя:

Тыс. руб.

Наименование статьи	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения, всего		
в том числе:		
по оплате труда	6649	4252
компенсационные выплаты	-	485
по оплате ежегодного отпуска	260	326
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	3513	2708
вознаграждения за услуги по управлению Обществом, всего		
в том числе:		
членам Совета Директоров	4014	3966

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в разделе 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

7.1. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество является стороной в судебном процессе, которое не касается текущих вопросов в деятельности Общества и риск неблагоприятного решения, по которым не превышает обычного для такого рода деятельности.

8. Непрерывность деятельности

Организация 2026 планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

9. Информация о прекращение деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

10. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2025 году

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Данные события привели к снижению курса рубля, существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, пересмотру условий кредитных договоров, изменению структуры поставщиков и покупателей в отдельных сегментах товарных и сырьевых рынков, значительно возросли финансовые, валютные риски, а также возникли новые риски.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Информации о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, по результатам проверки не установлено.

Исполнительный директор Д.В. Малярович

27 марта 2025