

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

Организация	<u>Акционерное общество "КОНТРАКТ ПМ"</u>	ОКПО	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	75324683	
Вид экономической деятельности	<u>Торговля электроэнергией</u>	ОКВЭД	7708546054	
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Акционерное общество / частная собственность</u>	ОКОПФ / ОКФС	35.14	
Местонахождение (адрес)			12267	16
107078, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, Орликов переулок, д. 5, стр. 3, этаж 4, помещ. I, ком. 36ч, каб. 418				

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КОНТРАКТ ПМ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

1. Общая информация

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 09 декабря 2004 года о создании Общества за основным государственным регистрационным номером 1047796949090.

Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество «КОНТРАКТ ПМ».

Сокращенное фирменное наименование Общества - АО «КОНТРАКТ ПМ».

Адрес местонахождения Общества: 107078, г. Москва, Орликов переулок, д. 5, стр. 3, этаж 4, помещ. I, ком. 36ч, каб. 418.

По состоянию на отчетную дату зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал составляет 10 000 тыс. руб.

Согласно выписки из реестра владельцев ценных бумаг на 31.12.2025 основным акционером Общества является Гуцин Юрий Николаевич (доля участия составляет 59,4%).

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека, в 2024 году составляла 3 человека.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлась торговля электроэнергией ОКВЭД 35.14. Общество применяет общий режим налогообложения.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Настоящая Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Харин Алексей Анатольевич.

Органом контроля Общества является Ревизионная комиссия в составе: Григоренко Е.В. и Остапенко С.И.

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (пункт 4 части 1 статьи 5).

Аудитор Общества – ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА», ИНН 7710043675, ОГРН 1027739295210, находящееся по адресу: 109012, Москва, ул. Пушечная, д. 4, стр. 3.

Величина выплаченного вознаграждения аудиторской организации в отчетном периоде, за аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, составила 300 тыс. руб., иные аудиторские услуги Обществу не оказывались.

2. Влияние внешних факторов на финансово-хозяйственную деятельность Общества

Особенностью экономики Российской Федерации является сырьевая направленность с доминированием нефтегазового сектора. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. В настоящее время экономическая и геополитическая напряженность в мире, влечет существенные финансовые колебания. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

Правовая, налоговая и административная системы Российской Федерации продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В отчетном году в Российской Федерации начали действовать существенные изменения в налоговом законодательстве, затрагивающий ключевые параметры налогообложения: повышение налоговых ставок и расширение налоговых баз, в частности, введен новый местный туристический налог, прогрессивная шкала по налогу на доходы физических лиц, увеличена основная ставка налога на прибыль организаций до 25%. Приняты изменения, которые с 2026 года повышают основную ставку налога на добавленную стоимость до 22%, установлена обязанность коммерческих организаций определять базу для исчисления страховых взносов в пользу руководителя (единоличного исполнительного органа) не менее минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного (отчетного) периода, независимо от размера фактических выплат.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, однако будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского и налогового учета по методу начисления.

Для определения уровня существенности принимается величина, равная 5 процентам от общего итога соответствующих данных.

Согласно учетной политике существенными считаются ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 5% и более.

Активы и обязательства оценены по фактическим затратам.

Выручка от реализации отражается в бухгалтерском учете на момент ее признания по мере отгрузки. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных платежей, предоставленных покупателям.

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

В силу специфики деятельности организации, показания приборов коммерческого учета электрической энергии снимаются на 24-00 часа последних суток расчетного периода (месяца) с составлением интегрального Акта учета перетоков электрической энергии, на основании которого составляется Акт приема-передачи электрической энергии. Прием и передача производится на основании Актов приема-передачи электрической энергии (мощности), который включает в себя данные о стоимости электрической энергии (мощности), приобретенной Покупателем (проданной Продавцом).

Покупка, торговля электрической энергией и мощностью осуществляется на розничных рынках электрической энергии и мощности.

Электрическая энергия учитывается в качестве товара по фактической себестоимости которая формируется исходя из всех затрат на ее приобретение. Списание себестоимости осуществляется с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж".

Расходы, связанные с продажей учитываются на счете 44 "Расходы на продажу". Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов (статей) расходов. Расходы на продажу учитываются при определении финансового результата в том отчетном периоде, в котором произошла продажа товаров, продукции, работ, услуг. Списание расходов на продажу осуществляется с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу".

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

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

Стоимость запасов формируется по фактической себестоимости. При отпуске, списании запасов в производство и ином выбытии, реализации товаров их оценка производится Обществом по себестоимости каждой единицы.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов считаются: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается прочим расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения (кроме депозитных вкладов сроком до 3-х месяцев), дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Исходя из п. 5 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее

известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами. Согласно учетной политике к денежным эквивалентам отнесены депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию или со сроком погашения три месяца или менее. В бухгалтерском балансе такие денежные эквиваленты отражаются в группе статей "Денежные средства и денежные эквиваленты" и учитываются в бухгалтерском учете на 55 счете. В отчете о движении денежных средств движение таких депозитных вкладов не отражается, т.к. приравнивается к движению денег внутри организации.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не относится в состав ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

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

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

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

Фактические расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

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

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

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

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

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

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

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

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Предприятие создает резерв на оплату отпусков, резерв по сомнительной задолженности.

Резерв на оплату отпусков отражает обязательства в бухгалтерском учете перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010), и корректируется ежеквартально исходя из неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы, а также страховые взносы.

Резерв по сомнительной задолженности создается для целей бухгалтерского учета. Сумма резерва определяется на основании инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной по состоянию на 31 декабря отчетного года, по каждому сомнительному долгу, на основании расчета Общества.

В соответствии с учетной политикой компании переплата (излишне удержанная сумма) по налогам, взносам и сборам учитывается в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02.

В бухгалтерском учёте ведется обособленный учёт финансовых вложений по следующим видам:

- 1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- 2) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, переоцениваются в конце отчётного года и отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Положительные и отрицательные разницы от переоценки учитываются в составе прочих доходов или расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости и далее не переоцениваются (п. 21 ПБУ 19/02).

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;

- по остальным (включая акции) по ФИФО.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, при выбытии всегда оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Общество при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Установлен порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период. Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает развернуто в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчетном году вступили для обязательного применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями указанного стандарта;

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество применяет требования стандарта с даты его обязательного применения 1 апреля 2025г.

4. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

Внеоборотные активы (стр. 1100) на начало периода составляли 214 374 тыс. руб., на конец периода 218 314 тыс. руб.

На балансе общества отсутствуют земельные участки, транспортные средства, а также нематериальные активы. Общество не имеет основных средств находящихся в залоге или переданных на консервацию.

4.1. Основные средства (стр. 1150)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	спи-сан-о	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства	2025	476	(476)	-	-	-	-	476	(476)
	2024	476	(476)	-	-	-	-	476	(476)

В отчетном периоде:

- ликвидационная стоимость ОС принята равной нулю по данным проверки на обесценение;

- затраты на приобретение (создание) ОС в пределах установленного лимита отсутствуют;

- элементы амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) в отчетном периоде не изменялись;
- оценка ОС осуществляется по первоначальной стоимости;
- переоценка ОС не проводилась.
- результат от выбытия ОС отсутствует, в связи с отсутствием выбытия;

- доходы в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС отсутствуют;
- признаки обесценения ОС не выявлены.

Общество признает право пользования активом (далее - ППА) и обязательство по аренде (далее - ОА) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении арендуемых нежилых помещений, используемых для размещения управленческого персонала (офис). Договор аренды заключен на неопределенный срок, в связи с этим Общество самостоятельно установило срок аренды исходя из принципа рациональности на 5 лет.

При оценке ОА с учетом принципа рациональности и в отсутствие привлеченных заемных средств в качестве ставки дисконтирования Общество применяет средневзвешенную процентную ставку Банка России по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях в целом по Российской Федерации на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка определяется по данным на отчетную дату или на дату пересмотра фактической стоимости ППА и величины ОА.

В отчетном году в связи с изменением величины арендных платежей и увеличением площади арендуемых помещений Обществом были пересмотрены фактическая стоимость ППА и ОА. Срок аренды установлен 5 лет с даты пересчета до 31.12.2030. На дату пересчета определенная в указанном порядке ставка составила 15 % годовых.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами	2025	300	-	4 048	(300)	60	(60)	4 048	-
	2024	229	(152)	300	(229)	229	(77)	300	-

Существенным для анализа информации о ППА в 2025 году признается:

- значительное увеличение стоимости арендных платежей и площади, что повлекло корректировку ППА.

Общество с учетом характера использования ППА (офисные помещения) отражает его в показателе «Основные средства».

4.2. Финансовые вложения (стр. 1170)

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:		
- Акции:	91 351	91 629

Акции АО "СЗ "Берсенеvский,5" Доля 100 % (1000000 шт, номин. 1 руб.)	1 015	1 015
Акции АО "СЗ "Болотная,9" Доля 0.01% (1шт, номин. 1 руб.)	-	-
Акции АО УК "Эстейт Инвест" Доля 99,99 % (7999999 шт, номин. 1 руб.)	91 351	91 351
<i>Резерв под обесценение</i>	<i>(1 015)</i>	<i>(737)</i>
- Доли в хозяйственных обществах	118 373	119 691
Доля в УК ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ", доля владения 100%, ном. стоимость 122 000 тыс. руб.	129 231	129 231
<i>Резерв под обесценение</i>	<i>(10 858)</i>	<i>(9 540)</i>
ИТОГО	209 724	211 320

4.3. Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Всего:	4 542	2 754
Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков	160	80
Оценочное обязательство по резерву под обесценение фин. вл.	2 968	2 569
По арендным обязательствам	1 414	105

Оборотные активы (стр. 1200) на начало периода составляли 155 946 тыс. руб., на конец периода 173 109 тыс. руб.

4.4. Запасы (стр. 1210)

В отчетном периоде не изменялись, на начало и конец отчетного периода составили 3 тыс., руб., в т.ч. материалы для хозяйственной деятельности Общества.

4.5. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

В соответствии с учетной политикой Общества переплата (излишне удержанная сумма) по налогам, взносам и сборам учитывается в составе дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Всего:	170 857	154 406
Задолженность покупателей за поставку электрической энергии*	169 635	154 399
Переплата по налогам и сборам	1 222	7
<i>Резерв по сомнительной задолженности</i>	-	-

*Согласно договорам на поставку электрической энергии оплата за электроэнергию производится авансовыми платежами дважды в месяц, на основании прогнозной стоимости электроэнергии и плановым объемам потребления. Окончательный расчет за электроэнергию производится ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за расчетным. Следовательно, вышеуказанный фактор является причиной возникновения данной дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату.

4.6. Денежные средства (стр. 1250)

Остаток денежных средств, тыс. руб.	на 31.12.2025	на 31.12.2024
на расчетных счетах, в рублях РФ	2 226	1 516
ИТОГО	2 226	1 516

Полная информация о движении денежных средств Общества в разрезе текущих, инвестиционных, финансовых операций, за текущий и предшествующий периоды, представлена в Отчете о движении денежных средств Общества (далее - ОДДС).

4.7. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Расходы будущих периодов (использование ПО для отправки отчетности, страхование)	23	21
ИТОГО	23	21

Капиталы и резервы (стр. 1300) на начало периода 317 589 тыс. руб., на конец периода 346 167 тыс. руб., в том числе:

4.8. Величина уставного капитала (стр. 1310) Общества в отчетном периоде не изменялась, на начало и конец отчетного периода составляет 10 000 тыс. руб.

Уставный капитал (обыкновенные акции в количестве 10 0000 000 шт., номинальной стоимостью 1 рубль за шт.) полностью принадлежит физическим лицам.

4.9. Резервный капитал (стр. 1360) не изменялся, сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами, на начало и конец отчетного периода составляет 500 тыс. руб.

4.10. Нераспределенная прибыль (стр. 1370) на отчетную дату составила 335 667 тыс. руб.; на 31.12. 2024 составляла 307 089 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства (стр. 1400) на начало периода составляли 24 601 тыс. руб., на конец отчетного периода составляют 5 463 тыс. руб., в том числе:

4.11. Заемные средства (стр. 1410)

Показатель	2025	2024
Основная сумма обязательства, срок погашения 31.12.26	-	19 400
Задолженность по процентам к уплате, срок погашения 31.12.26	-	4 796
ИТОГО	-	24 196
Существенные изменения отчетного года:		
Досрочно погашена основная сумма обязательства, деньгами	(19 400)	(4 950)
Начисленные проценты к уплате	97	774
Погашены проценты по обязательству, деньгами	(4 893)	

4.12. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Всего:	1 415	105
Проценты по арендным обязательствам (ППА)	1 012	30
По основным средствам (ППА)	403	75

4.13. Прочие обязательства (стр. 1450)

Показатель	2025	2024
Арендные обязательства в соответствии с ФСБУ 25/2018, на отчетную дату	4 048	300
ИТОГО	4 048	300
Существенные изменения отчетного года:		
Начислены проценты на арендные обязательства	119	3
Выплачены арендные платежи	416	101
Корректировка арендных обязательств* (увеличение)	4 048	300

*Корректировка арендных обязательств в отчетном периоде произведена в связи с изменением арендной платы и площади арендуемых помещений, в предшествующем в связи с окончанием оценочного срока аренды.

Краткосрочные обязательства (стр. 1500) на начало периода составляли 28 130 тыс. руб., на конец отчетного периода составляют 39 793 тыс. руб., в том числе:

4.14. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Всего:	39 155	27 811
Задолженность поставщикам и подрядчикам (в т.ч. по поставленной электрической энергии)	28 579	12 814
Авансы, полученные от покупателей электрической энергии за январь 2026 (в соответствии с договорами поставки), за вычетом исчисленного НДС.	6 895	9 523
Задолженность по налогам сборам (налоги и сборы к доплате по итогам отчетного года, на дату составления отчетности задолженность погашена)	3 682	5 315

4.15. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Показатель	2025	2024
Резерва на оплату отпусков сотрудников	638	319
ИТОГО	638	319
Изменения отчетного года:		
Корректировка резерва	765	430
Использование резерва	(446)	(462)

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах - отсутствуют.

5. Раскрытие существенных показателей

Отчета о финансовых результатах

Основная деятельность

5.1. Выручка за 2025 год составила 1 142 748 тыс. руб., за 2024 год - 1 057 933 тыс. руб. Основной доход в отчетном году Общество получило от продажи электрической энергии (мощности) на розничном рынке электрической энергии и мощности. В течение года Обществом продано 155 950 865 кВт*ч, в предшествующем году 168 639 426 кВт*ч.

5.2. Себестоимость продаж (электрическая энергия) за отчетный период составила - 1 087 693 тыс. руб., за 2024 год – 1 007 122 тыс. руб.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств не денежными средствами.

5.3. Коммерческие расходы Общества:

Показатель	2025	2024
Амортизация ППА	60,0	76,2
Прочие общехозяйственные расходы (архив, услуги регистратора, связь, страхование, транспортные и др.)	6 023,1	1 738,6
ДМС	69,3	56,0
Расходы на заработную плату	7 513,1	4 175,6
Резерв на оплату отпусков	764,8	430,4
Страховые взносы	1 412,5	745,8
Итого	15 843,8	7 222,6

Прибыль от основной деятельности в отчетном периоде составила 39 211 тыс. руб., за предшествующий год составляла 43 588 тыс. руб.

5.4. Прочая деятельность:

Доходы	2025	2024
Доходы от участия в других организациях	800	5 000
Итого	800	5 000

Расходы	2025	2024
Проценты к уплате в т.ч.	97	774
Прочие расходы, в т.ч.:	2 047	2 009
- расходы в виде образованных оценочных резервов	1 596	1 919
- расчетно-кассовое обслуживание	33	30
- материальное стимулирование сотрудников	50	50
- страховые взносы по мат. выплатам	9	8
- проценты по аренде	119	3
- доходы (расходы) в связи с досрочным прекращением договора аренды	240	
Итого	2 144	2 783

5.5. Налог на прибыль

В отчетном периоде Общество применяет ставку налога на прибыль организаций – 25%, в предшествующем – 20%.

Показатель	2025	2024
Прибыль до налогообложения в БУ	37 867	45 805
Условный расход по налогу на прибыль	(9 467)	(9 161)
Расход по налогу на прибыль за отчетный период (ОНП+ТНП)	(9 280)	(7 647)
Текущий налог на прибыль по данным налоговой декларации (ТНП)	(9 759)	(8 550)
Суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период (ОНП)	479	903
в т.ч. пересчет отложенных налоговых активов и обязательств*		(530)
Штрафы, подлежащие уплате за нарушение норм налогового законодательства	(9)	
Чистая прибыль (убыток)	28 578	38 158

*Перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 с 20% до 25%, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Исчисленные в результате деятельности налоги, своевременно и в полном объеме уплачиваются. Общество не имеет просроченной задолженности перед бюджетом.

5.6. Базовая прибыль на акцию

Показатель		2025	2024
Базовая прибыль	руб.	28 578 305,39	38 157 914,94
Средневзвешенное число выпущенных обыкновенных акций, находящихся в обращении	шт.	10 000 000	10 000 000
Базовая прибыль на акцию Общества	руб.	2,86	3,82

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Контролирующее лицо:

Гущин Юрий Николаевич, 127006, г. Москва, ул. Фадеева, д. 4А, кв. 253, акционер с долей прямого участия в уставном капитале Общества 59,4 % с 20.06.2018 года.

Операции со связанной стороной, контролирующей Общество в текущем и предшествующем периоде – отсутствуют. Распределение прибыли на выплату дивидендов не производилось.

6.2. Контролируемые лица:

1. АО УК «Эстейт Инвест», 107078, Москва г, Орликов пер, дом 5, строение 3, этаж 4 пом. I, ком. 38 каб. 443, дочернее общество - обыкн. имен. акции в кол-ве 79 999 999 шт., номинальная стоимость 1 руб., доля Общества в уставном капитале составляет 99,999 %;
2. ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» 107078, Москва г, Орликов пер, дом 5, строение 3, этаж 5, пом. I, ком. 34, каб. 509, дочернее общество - доля в уставном капитале 100%;
3. АО Специализированный застройщик "БЕРСЕНЕВСКИЙ, 5", 107078, Москва г, Орликов пер, дом 5, строение 3, этаж 7 пом. I ком. 41Ч каб. 722, дочернее общество - обыкн. имен. акции в кол-ве 1 000 000 шт., номинальная стоимость 1 руб., доля Общества в уставном капитале составляет 100 %.

Лица, входящие в состав органов управления Общества:

Едиличный исполнительный орган:
Генеральный директор – Харин А.А.
Заместитель генерального директора – Карнаухов Д.С.

6.3. Операции со связанными сторонами, находящимися под контролем Общества

АО УК «Эстейт Инвест»:

в 2024 году

- получены дивиденды в сумме 4 999 тыс. руб., т.ч. по распределенной прибыли за 2023 год. Задолженность связанной стороны перед Обществом отсутствует.

в 2025 году

- получены дивиденды в сумме 800 тыс. руб., т.ч. по распределенной прибыли за 2024 год. Задолженность связанной стороны перед Обществом отсутствует.

ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ»:

в 2024 году

- на начало периода резерв под обесценение финансовых вложений составлял 7 918,1 тыс. руб., на отчетную дату скорректирован на 1 622 тыс. руб., на конец периода резерв под обесценение финансовых вложений составляет 9 540,1 тыс. руб.

в 2025 году

- на начало периода резерв под обесценение финансовых вложений составлял 9 540,1 тыс. руб., на отчетную дату скорректирован на 1 318 тыс. руб., на конец периода резерв под обесценение финансовых вложений составляет 10 858,1 тыс. руб.

АО Специализированный застройщик «Берсенеvский,5»:

в 2024 году

- на начало периода резерв под обесценение финансовых вложений составлял 440 тыс. руб., на отчетную дату скорректирован на 297 тыс. руб., на конец периода резерв под обесценение финансовых вложений составляет 737 тыс. руб.

в 2025 году

- на начало периода резерв под обесценение финансовых вложений составлял 737 тыс. руб., на отчетную дату скорректирован на 278 тыс. руб., на конец периода резерв под обесценение финансовых вложений составляет 1 015 тыс. руб.

6.4. Операции с прочими связанными сторонами:

✓ осуществляло реализацию связанным сторонам:

Показатель	Период	На начало	Начислено	Оплачено	На конец
		Дебиторская задолженность			Дебиторская задолженность
Продажа электроэнергии	2025	145 173	1 308 086	1 290 756	162 503
	2024	105 545	1 193 068	1 153 440	145 173

✓ понесены расходы по отношениям со связанными сторонами:

Показатель	Период	На начало	Получено услуг	Оплачено услуг	На конец
		Кредиторская задолженность			Кредиторская задолженность
Расходы за сопровождение программного продукта на платформе 1С 8.3, тариф рыночный.	2025	46	641	641	46
	2024	31	458	443	46
Расходы по аренде, за помещения офиса, ставка рыночная.	2025	8	521	416	113
	2024	8	101	101	8

Проценты по договору займа	2025	4 797	97	4 894	-
	2024	4 023	774	-	4 797
Расходы на услуги связи (телефония, интернет), тариф рыночный.	2025	12	146	144	14
	2024	12	139	139	12
Расходы на обслуживание техники, тариф рыночный.	2025	37	455	455	37
	2024	23	455	441	37
Расходы на программное обеспечение, тариф рыночный.	2025	-	19	19	-
	2024	-	9	9	-
Расходы по страхованию	2025	-	72	72	-
	2024	-	29	29	-
Расходы на услуги транспорта, тариф рыночный.	2025	-	5 037	4 002	1 035
	2024	-	-	-	-
ИТОГО	2025	4 900	6 988	10 643	1 245
	2024	4 097	1 965	1 162	4 900

Показатель	2025	2024
Вознаграждение управленческому персоналу (заработная плата пропорционально отработанному времени за отчетный период)	2 582	3 142
в т.ч.		
<i>оплата отпуска</i>	294	247
<i>оплата услуг фитнеса</i>	50	50
Начисленные налоги на ФОТ и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды	793	473
ИТОГО	3 375	3 615

✓ операции по займам со связанными сторонами:

Показатель	Период	На начало	Получено	Оплачено	На конец
		Сумма задолженности			Сумма задолженности
Погашен заем связанной стороне по долгосрочному договору	2025	19 400	-	19 400	-
	2024	24 350	0	4 950	19 400

Форма расчетов по операциям со связанными сторонами - безналичная.

7. События после отчетной даты

Существенных событий в период между отчетной датой и днем подписания отчетности, влияющих на финансовое состояние Общества и требующих раскрытия в годовой отчетности Общества, не было.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и

урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год (стр. 4100 Отчета о движении денежных средств) имеет положительное значение и составляет 19 311 тыс. руб. Денежные потоки по текущим операциям по продаже продукции поступают в основном от связанных сторон. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов связанных сторон и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской отчетности. По состоянию на 31.12.2025 имеется непогашенная дебиторская задолженность за поставленную электроэнергию от связанных сторон в сумме 169 635 тыс. руб., данный фактор повлиял на сальдо денежных потоков от операционной деятельности за 2025 год. За период январь-февраль 2026 года связанными сторонами погашена задолженность денежными средствами в размере 114 340 тыс. руб.

На 31.12.2025 оборотные активы Общества в сумме 173 109 тыс. руб. превышали его краткосрочные обязательства на 133 316 тыс. руб. Чистые активы Общества положительные, больше уставного капитала.

Руководство Общества считает уместным подготовку бухгалтерской отчетности Общества на основании принципа непрерывности деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

Выданные и полученные обеспечения отсутствуют.

Географические рынки сбыта электроэнергии представлены в таблице:

Сегменты, город	2025		2024	
	Количество э/э, кВтч	Итого сумма продаж, в т.ч. НДС	Количество э/э, кВтч	Итого сумма продаж, в т.ч. НДС
Москва	81 946 791	884 079	122 641 333	918 223
Другие регионы РФ	74 004 074	487 218	45 998 093	351 296
ИТОГО	155 950 865	1 371 297	168 639 426	1 269 519

Руководитель
30 марта 2026

Карнаухов Д. С.