

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год**

Организация:	ООО «Комтелэнерго»
Идентификационный номер налогоплательщика	2724180055
Форма собственности:	ООО / частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

## **1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ООО «Комтелэнерго» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ОГРН 1132724008449 ИФНС по Железнодорожному району города Хабаровска 26.07.2013.

Свидетельство о государственной регистрации 27 № 002207853

Юридический адрес: г. Калуга, ул. Московская д.290 оф.1.

Основными видами деятельности в 2025 году являлись:

- Производство элементов крепления для телекоммуникационных и электрических сетей (ОКВЭД: 22.29, 27.33)
- Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратами и материалами (ОКВЭД 46.69.5)

Среднесписочная численность работников ООО «Комтелэнерго» составила:

за 2025 год – 180 человек,

за 2024 год – 255 человек.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ООО «Комтелэнерго» созданы органы управления и контроля.

Органами управления общества являются:

- общее собрание участников (единственный участник общества);
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

В случае назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все функции по управлению делами Общества.

Единственным участником и конечным бенефициаром ООО «Комтелэнерго» по состоянию на 31.12.2025 г. является гражданин РФ Чубин Андрей Николаевич (ИНН 790482437329).

Сведения об открытых обособленных подразделениях по состоянию на 31.12.2025г.

1. Головное подразделение г.Калуга ул.Московская д.290 оф.1
2. Обособленное подразделение №1 г.Москва
3. Обособленное подразделение №3 г.Ростов-на-Дону
4. Обособленное подразделение №6 г.Симферополь

Обособленные подразделения не являются юридическими лицами, не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетных и иных счетов в банках.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор:

– Плясов Всеволод Валерьевич (с 18.06.2025),

– Лингер Алексей Николаевич (до 18.06.2025),

Главный бухгалтер – Хеба Ирина Ивановна.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации.

Аудитором бухгалтерской отчетности ООО «Комтелэнерго» за 2025 год является ООО «Манифест Аудит» (ИНН 7727768430, ОГРН 5117746016262, Член СРО ААС, ОРНЗ 12006116346).

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министрства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г., в соответствии с учетной политикой ООО «Комтелэнерго», утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2024 г. № 63-ОД.

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включает в себя:

- 1). бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- 2). отчет о финансовых результатах за 2025;
- 3). приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год;

- отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

## **2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Общество самостоятельно определяет детализацию показателей баланса и Отчета о финансовых результатах.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.4. настоящих Пояснений).

## **2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства**

Изменения в учетную политику с 01.01.2025 г., не связанные с изменением законодательства, не вносились.

### **2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства**

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто). В частности, свернуто показываються следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств и прочих внеоборотных активов;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов прочих внеоборотных активов.
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с изменением способа учета организации, а также в связи с допущенной ошибкой (исправление существенной ошибки по качественному критерию) были внесены изменения в соответствующие показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год по графе «за 2024 год».

В отчет о финансовых результатах:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	Влияние исправленной ошибки за 2024 г. (размер корректировки в связи с исправлением ошибки)	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2330 «Проценты к уплате»		9 176	4 286	13 462
2340 «Прочие доходы»	(917)		421 930	421 013
2350 «Прочие доходы»	917	(9 176)	(455 416)	(445 323)

## 2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Организация 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.

*Количественный критерий:*

Критерий существенности обстоятельств, значительно влияющих на достоверность отчетности: является показателем существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи данных бухгалтерской отчетности.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

#### *Качественный критерий:*

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

### **2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

### **2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развратно.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

### **2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Учет нематериальных активов (далее - НИМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов. Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству месяцев использования таких прав.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок до 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 5 % от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, линейным способом.

## **2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Учет основных средств (далее-ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020» Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина от 17.09.2020 №204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета объектов основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете с чету 10 «Материалы»

Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

В составе основных средств отражены объекты недвижимого имущества (земля, здания, строения, помещения), производственное оборудование, транспортные средства и другие объекты основных средств.

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

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

Проверка капложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности "Обесценение активов".

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

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

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

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.

## **2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ**

### **2.9.1. Учет при получении имущества в аренду**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация 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 "Права пользования активами" 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 целях определения приведенной стоимости будущих платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.



Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком 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, 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 получить 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, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

### **2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

## 2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме долговых ценных бумаг), отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н.

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

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на:

- краткосрочные (кроме денежных эквивалентов), срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты – например: векселя и займы, которые будут погашены в течение 12 месяцев, депозиты от 3 месяцев – отражаются по строке **1240 Бухгалтерского баланса**
- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, которые включаются в строку **1170 Бухгалтерского баланса**.
- денежные эквиваленты – например: депозиты до востребования или на срок до 3 месяцев и другие денежные эквиваленты – отражаются по строке **1250 Бухгалтерского баланса**.

## 2.11. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы, принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавочную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализованные на сторону, выбывающим по прочим причинам основанием, оцениваются по средней себестоимости.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по нормативной (плановой) себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается нормативная (плановая) себестоимость, определяемая на основе плановых (нормативных) затрат, которые устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам относятся непосредственно в стоимость соответствующей продукции в части ее остатков на складе, а также отгруженной продукции, по которой еще не признана выручка, и в себестоимость реализации в части уже реализованной продукции.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

Проверка на обесценение запасов проводится в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011г. 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и международного стандарта финансовой отчетности «Обесценение активов» (п.38 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение НЗП создается по однородным группам, находящимся на одинаковой стадии производственного цикла.

Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи единиц готовой продукции, являющихся конечным результатом производственного цикла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

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

## **2.12. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных запасов, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа генерального директора в соответствии с локальными нормативными актами ООО «Комтелэнерго» и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, приказа генерального директора ООО «Комтелэнерго» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ООО «Комтелэнерго» к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

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

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

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

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

### **2.13. УЧЕТ ЗАЙМОВ, КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ НИ ИХ ОБСЛУЖИВАНИЕ**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Для целей признания расходов по кредитам и займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива в соответствии с ПБУ 15/2008, под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 50 миллионов рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

### **2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников Общества ежемесячно по состоянию на последнее число каждого месяца отчетного года нормативным методом. Процент отчислений составляет 10% от ФОТ.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}1 \times \text{Дн}1 \times (1 + \text{СтВз}1 / 100) + \text{СрЗар}2 \times \text{Дн}2 \times (1 + \text{СтВз}2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}n \times \text{Дн}n \times (1 + \text{СтВз}n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар $i$  - средний дневной заработок  $i$ -го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы;

Дн $i$  - количество календарных дней отпуска, на которые  $i$ -й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз $i$  - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам  $i$ -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

$n$  - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

## **2.15. УСТАВНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный фонд Обществом не формируется

## **2.16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы по следующим видам деятельности:

- от продажи товаров, работ, услуг собственного производства (полуфабрикатов и готовой продукции);
- от продажи купленных товаров, выполнения работ, оказания услуг

Доходы по обычным видам деятельности признаются на дату отгрузки готовой продукции и товаров со склада Обществу покупателю либо перевозчику, если иной порядок признания выручки не установлен заключенными договорами с покупателями и заказчиками.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

## **2.17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Учет налога на прибыль и отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Расчет отложенных налоговых активов и обязательств производится балансовым методом.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» развернуто.

## **2.18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ.**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в качестве денежных потоков от инвестиционных операций.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовые вложений за счет заемных средств, также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверже остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

## **2.19. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.**

Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товара, выполнению услуг.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога прибыль используется метод начисления.

Резервы в налоговом учете создаются.

Формирование регистров налогового учета осуществляется с использованием рабочей версии программы 1С.

Общество применяет Общую систему налогообложения. Ставка налога на прибыль с 01.01.2025 - 25 %.

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

#### 3.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	стисано	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	2 865	(1 052)	-	-	(286)	-	-	-	-	-	2 865	(1 338)
	3а 2024 г.	3 258	(1 051)	-	(393)	(325)	324	-	-	-	-	2 865	(1 052)
в том числе:													
	Программы ЭВМ	760	(317)	-	-	(76)	-	-	-	-	-	760	(393)
из них 3а 2025 г.	3а 2024 г.	835	(280)	-	(75)	(83)	47	-	-	-	-	760	(317)
	3а 2025 г.	760	(317)	-	-	(76)	-	-	-	-	-	760	(393)
из них 3а 2025 г.	3а 2024 г.	760	(241)	-	-	(76)	-	-	-	-	-	760	(317)
	3а 2025 г.	1 480	(543)	-	-	(148)	-	-	-	-	-	1 480	(691)
Лицензии и разрешения	3а 2024 г.	1 480	(395)	-	-	(148)	-	-	-	-	-	1 480	(543)
	3а 2025 г.	1 480	(543)	-	-	(148)	-	-	-	-	-	1 480	(691)
из них 3а 2025 г.	3а 2024 г.	1 480	(395)	-	-	(148)	-	-	-	-	-	1 480	(543)
	3а 2025 г.	624	(192)	-	-	(62)	-	-	-	-	-	624	(255)
Другие НМА	3а 2024 г.	943	(376)	-	(319)	(94)	278	-	-	-	-	624	(192)
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них 3а 2025 г.	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



### 3.2. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 527	1 813	2 207
в том числе:			
Программы ЭВМ	368	444	555
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	789	937	1 085
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	369	432	566
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

### 3.3. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

### 4.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	Обесценение	переоценка		переклассифицировано	Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			
<b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>277 952</b>	<b>(148 889)</b>	<b>16 964</b>	<b>(22 409)</b>	<b>6 038</b>	<b>(24 196)</b>	-	-	-	-	<b>276 140</b>	<b>(169 551)</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>286 389</b>	<b>(124 613)</b>	<b>986</b>	<b>(9 429)</b>	<b>9 429</b>	<b>(33 524)</b>	-	-	-	-	<b>277 952</b>	<b>(148 889)</b>
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	61 460	(6 743)	-	-	-	(2 598)	-	-	-	-	61 460	(9 340)
	За 2024 г.	61 460	(4 145)	-	-	-	(2 598)	-	-	-	-	61 460	(6 743)
Сооружения	За 2025 г.	58	(9)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	58	(13)
	За 2024 г.	58	(5)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	58	(9)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	187 640	(140 696)	1 644	(7 089)	6 038	(21 040)	-	-	-	-	185 828	(158 203)
	За 2024 г.	196 077	(119 589)	986	(9 429)	9 429	(30 355)	-	-	-	-	187 640	(140 696)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	139	(30)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	139	(44)
	За 2024 г.	139	(2)	-	-	-	(28)	-	-	-	-	139	(30)
Земельные участки	За 2025 г.	20 709	-	15 320	(15 320)	-	-	-	-	-	-	20 709	-
	За 2024 г.	20 709	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 709	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	7 946	(1 412)	-	-	-	(540)	-	-	-	-	7 946	(1 951)
	За 2024 г.	7 946	(872)	-	-	-	(540)	-	-	-	-	7 946	(1 412)
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>2 668</b>	<b>(248)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(373)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 668</b>	<b>(855)</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>2 055</b>	<b>-</b>	<b>282</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(248)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 668</b>	<b>(248)</b>
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 668	(248)	-	-	-	(373)	-	-	-	-	2 668	(855)
	За 2024 г.	2 055	-	282	-	-	(248)	-	-	-	-	2 668	(248)

#### 4.2. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ПРАВ ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	69 469	(21 533)	45 902	(14 148)	436	(21 716)	-	-	-	97 591	(40 073)
	За 2024 г.	118 334	(50 195)	21 398	(69 924)	58 819	(30 340)	-	-	-	69 469	(21 533)
в том числе:												
	Машины и оборудование (кроме офисного)	45 420	(15 350)	1 788	(58)	93	(7 187)	-	-	-	43 518	(19 703)
Транспортные средства	48 577	(12 015)	4 015	(6 833)	3 264	(6 781)	-	-	-	45 420	(15 350)	
Земельные участки	За 2025 г.	13 117	(4 926)	-	(823)	-	(2 009)	-	-	-	12 294	(6 935)
	За 2024 г.	10 752	(2 921)	2 365	-	-	(2 005)	-	-	-	13 117	(4 926)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 112	(463)	499	-	-	(1 128)	-	-	-	4 611	(1 592)
	За 2024 г.	8 461	(2 216)	3 001	(7 350)	3 209	(1 455)	-	-	-	4 112	(463)
в том числе:												
	Другие виды основных средств	6 820	(795)	43 615	(13 267)	343	(11 392)	-	-	-	37 167	(11 843)
	За 2024 г.	50 544	(33 042)	12 016	(55 741)	52 346	(20 098)	-	-	-	6 820	(795)

#### 4.3. АМОРТИЗИРУЕМЫЕ И НЕАМОРТИЗИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего	Амортизируемые основные средства - всего	Неамортизируемые основные средства - всего
в том числе:						
Здания	52 120	46	54 718	50	57 316	54
Сооружения	46	53 253	79 435	114 672	114 672	114 672
Машины и оборудование (кроме офисного)	53 253	5 359	79 435	8 191	7 831	7 831
Транспортные средства	5 359	3 019	8 191	3 649	6 245	6 245
Земельные участки	3 019	31 318	3 649	12 559	24 575	24 575
Другие виды основных средств	31 318	20 804	12 559	20 818	21 278	21 278
<b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>						
в том числе:						
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	95	-	109	432	432
Производственный и хозяйственный инвентарь	95	20 709	109	20 709	136	136
Земельные участки	20 709		20 709		20 709	20 709

#### 4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	2 738	13 754	23 521
в том числе:			
Земельные участки	-	11 944	15 320
Здания	-	1 810	8 201
Оборудование	2 738	-	-

#### 4.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	42 060	-	-	(42 060)	-	-
	За 2024 г.	185	-	12 178	-	-	(12 363)	-	-
в том числе:									
Оборудование	За 2025 г.	-	-	349	-	-	(349)	-	-
	За 2024 г.	-	-	661	-	-	(661)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	1 295	-	-	(1 295)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
сч. 01.01, 01.03, 08.04.01 Оборудование и объекты основных средств	За 2025 г.	-	-	40 416	-	-	(40 416)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 542	-	-	(6 542)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	185	-	140	-	-	(325)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	1 834	-	-	(1 834)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	8 782	-	160	-	-	-	8 942	-
	За 2024 г.	8 744	-	320	-	(283)	-	8 782	-
в том числе:									

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Газопровод	За 2025 г.	8 782	-	160	-	-	-	8 942	-
	За 2024 г.	8 744	-	38	-	-	-	8 782	-
Гальванический барабан 75кг 24v	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	142	-	(142)	-	-	-
Гальванический барабан 100кг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	140	-	(140)	-	-	-

#### 4.6. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. капитальные вложения проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. основные средства проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Результат анализа возможного обесценения основных средств Общества по основным факторам и признакам:

- 1) В 2025 году не произошло резкое снижение рыночной стоимости основных средств, о чем, в частности свидетельствуют результаты переоценки независимым оценщиком.
- 2) В 2025 году не выявлены факты и признаки устаревания или физической порчи объектов основных средств.
- 3) По состоянию на 31.12.2025г. основные средства с первоначальной стоимостью ниже лимита отсутствуют.
- 4) Показатели внутренней отчетности не указывают на то, что экономическая эффективность активов в 2025 году стала ниже, или будет хуже в ближайшее время чем ожидалось.
- 5) Не имеется наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в текущем периоде 2025 года значительно больше, чем ожидалась в связи с течением времени.
- 6) В течении 2025 года периода не произошло и, вероятнее всего, не произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив.
- 7) Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций незначительно повысились в течении 2025 года, и данное увеличение, вероятно, не окажет существенного влияния на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и не приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива.
- 8) Балансовая стоимость чистых активов организации не превышает ее рыночную капитализацию.
- 9) В 2025 году не произошло резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание активов по сравнению с тем, что было первоначально запланировано.

С целью проведения проверки на обесценение основных средств произведен расчет возмещаемой суммы Единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), в качестве которой признается организация в целом.

По результатам расчетов установлено, что возмещаемая стоимость ЕГДС выше балансовой стоимости ЕГДС, что свидетельствует об отсутствии обесценения основных средств.

Обществом, в соответствии с Приказом от 31.12.2025 № 62-ОД «О проверке элементов амортизации и проверке на обесценение ОС и капитальных вложений» на основании проведенной инвентаризации, нет необходимости корректировки элементов амортизации ОС. Корректировка ликвидационной стоимости не проводилась, так как несоответствие ликвидационной стоимости по состоянию на 31.12.2025 составляет менее 10% и в соответствии с Учетной политикой Общества изменению не подлежит.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату приведена в разделе 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

## 5. ЗАПАСЫ

### 5.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	565 393	-	940 548	(1 073 402)	-	(847)	X	X	432 539	(847)
	За 2024 г.	579 533	-	1 341 076	(1 355 215)	-	-	X	X	565 393	-
в том числе:											
	Сырье и материалы	259 118	-	473 127	(14 843)	-	-	(523 085)	-	194 317	-
	За 2024 г.	236 712	-	659 023	(18 731)	-	-	(617 886)	-	259 118	-
Готовая продукция	За 2025 г.	154 325	-	15 792	(856 615)	-	(847)	822 197	-	135 700	(847)
	За 2024 г.	163 266	-	42 137	(945 494)	-	-	894 416	-	154 325	-
Товары	За 2025 г.	99 815	-	127 260	(144 679)	-	-	(12 137)	-	70 258	-
	За 2024 г.	123 512	-	247 297	(266 159)	-	-	(4 835)	-	99 815	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	12 107	-	19 442	(22 415)	-	-	-	-	9 134	-
	За 2024 г.	11 434	-	32 048	(31 376)	-	-	-	-	12 107	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	40 028	-	304 928	(34 851)	-	-	(286 976)	-	23 130	-
	За 2024 г.	44 609	-	360 571	(93 455)	-	-	(271 696)	-	40 028	-

## **5.2. ЗАПАСЫ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ**

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

## **5.3. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАПАСАХ**

Запасы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов в 2025 году Обществом создавался.

Общество на конец 31.12.2025г осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценения запасов, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков. Обществом, в соответствии с Приказом от 31.12.2025 № 63-ОД «О проведении проверки на обесценению запасов» согласно пунктам 28 – 35 ФСБУ 5/2019 провело анализ запасов Общества на обесценения по основным признакам и факторам.

1). Комиссия оценила запасы товаров, незавершенного производства и готовой продукции на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- по фактической себестоимости запасов;
- по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов была определена Обществом как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором, как правило, продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства и подготовки к продаже и осуществления продажи. В случае затруднения в установлении указанной величины, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции товара принималась цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Изучив основные признаки обеспечения товаров, незавершенного производства и готовой продукции, в частности:

- отсутствие морального устаревания запасов;
- отсутствие потери ими своих первоначальных качеств;
- рост их рыночной стоимости;
- рост рынка сбыта запасов.

Комиссия установила, что по состоянию на 31.12.2025 года не выявлено превышение фактической себестоимости товаров и незавершенного производства над первоначальной стоимостью продажи. В данном случае резерв под обесценение не создается.

По состоянию на 31.12.2025 года комиссией установлено превышение фактической себестоимости готовой продукции над первоначальной стоимостью продажи. В данном случае был создан резерв под обесценение в размере 847 тыс. руб.

2). Комиссия оценила запасы сырья и прочих материалов, предназначенные для использования в производстве на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- по фактической себестоимости запасов;
- по чистой стоимости продажи запасов.

За чистую стоимость продажи иных видов запасов (не готовой продукции и не товаров) принята величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. Сырье и прочие материалы, предназначенные для использования в производстве, не списываются до уровня ниже себестоимости, если готовую продукцию, в состав которой, они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости. Таким образом, запасы, предназначенные для использования при производстве готовой продукции, не обесцениваются, если продукцию (работу, услугу), в состав которой они будут включены, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Изучив основные признаки обесценения сырья и прочих материалов, предназначенные для использования в производстве, в частности:

- отсутствие морального устаревания запасов;
- отсутствие потери ими своих первоначальных качеств;
- рост их рыночной стоимости;
- рост рынков сбыта запасов.

Комиссия установила, что по состоянию на 31.12.2025 года не выявлено превышение фактической себестоимости сырья и прочих материалов, предназначенные для использования в производстве над их чистой стоимостью продажи. В данном случае резерв под обесценение не создается.

Таким образом, комиссия решила, что основания для создания резерва под обесценение запасов сырья и прочих материалов, предназначенных для использования в производстве, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### 6.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило			на расходы	восстановление резерва	Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	180 114	(7 090)	146 181	3 863	(188 224)	(2 309)	(62 800)	-	139 623	(7 575)	



Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	Переклассифицировано			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2024 г.	194 534	(9 223)	166 753	(45)	(178 976)	(2 152)	(44 003)	-	180 114	(7 090)	
	в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 041	-	11 221	-	(7 563)	(1 854)	-	-	14 846	-	-	
	21 991	-	11 778	-	(18 190)	(1 831)	1	-	13 041	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	148 548	(7 090)	132 904	-	(171 119)	(455)	(65 487)	7 080	116 958	(7 575)	(7 575)	
	155 421	(9 223)	144 397	-	(159 519)	(321)	(44 004)	-	148 548	(7 090)	(7 090)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7613	-	(2 113)	3 863	(2 014)	-	2 687	(7 080)	269	-	-	
	7916	-	176	(45)	(433)	-	-	-	7 613	-	-	
Авансы по аренде (лизингу)	1 350	-	-	-	(1 349)	-	-	-	-	-	-	
	1 255	-	922	-	(828)	-	-	-	1 350	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	-	-	459	-	-	-	-	-	459	-	-	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	3 198	-	35	-	-	-	-	-	3 232	-	-	
	583	-	3 198	-	(583)	-	-	-	3 198	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	75	-	-	-	(15)	-	-	-	2	-	-	
	62	-	75	-	(62)	-	-	-	75	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	76	-	32	-	-	-	-	-	108	-	-	
	19	-	57	-	-	-	-	-	76	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	558	-	-	-	(415)	-	-	-	40	-	-	
	740	-	120	-	(409)	-	-	-	558	-	-	
Расходы будущих периодов	5	-	1	-	(5)	-	-	-	1	-	-	
	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-	-	
Расчеты с факторинговыми компаниями	5 650	-	3 709	-	(5 650)	-	-	-	3 709	-	-	
	6 547	-	5 650	-	(6 547)	-	-	-	5 650	-	-	
Итого	3а 2025 г.	180 114	(7 090)	146 246	3 863	(188 129)	(2 309)	(62 800)	X	139 623	(7 575)	
	3а 2024 г.	194 534	(9 223)	166 378	(45)	(186 571)	(2 152)	(44 003)	X	180 114	(7 090)	

## 6.2. ПРОСРОЧЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	13 912	6 337	47 107	34 991	53 947	13 850
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 408	5 408	7 790	7 790	5 873	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 320	746	34 757	22 641	27 856	13 782
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	184	184	4 560	4 560	20 218	68

## 7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 7.1. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
<b>Долгосрочные обязательства - всего</b>	<b>3а 2025 г.</b>	<b>140 495</b>	<b>28 259</b>	<b>0</b>	<b>(83 118)</b>	<b>0</b>	<b>(42 146)</b>	<b>43 489</b>
	<b>3а 2024 г.</b>	<b>75 157</b>	<b>151 393</b>	<b>0</b>	<b>(66 011)</b>	<b>0</b>	<b>(20 044)</b>	<b>140 495</b>
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	52 205	-	-	(52 205)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	52 205	-	-	-	-	52 205
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	19 537	2 159	-	(4 307)	-	-	17 389
	3а 2024 г.	64 623	30 435	-	(60 062)	-	(15 459)	19 537
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	68 753	-	-	(26 606)	-	(42 146)	0
	3а 2024 г.	10 534	68 753	-	(5 949)	-	(4 585)	68 753
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	26 100	-	-	-	-	26 100
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	<b>3а 2025 г.</b>	<b>444 441</b>	<b>269 168</b>	<b>24</b>	<b>(378 977)</b>	<b>(163)</b>	<b>42 146</b>	<b>376 640</b>
	<b>3а 2024 г.</b>	<b>612 738</b>	<b>433 296</b>	<b>-</b>	<b>(621 235)</b>	<b>(402)</b>	<b>0</b>	<b>444 441</b>
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	385 604	234 862	24	(338 282)	(59)	-	282 150
	3а 2024 г.	507 075	396 194	-	(517 270)	(395)	-	385 604
	3а 2025 г.	16 305	2 492	-	(16 096)	(104)	-	2 597

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	Переклассифицировано		
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2024 г.	8 603	16 768	-	(9 058)	(7)	-	16 305	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	288	2 000	-	(288)	-	-	2 000	
	3а 2024 г.	857	288	-	(857)	-	-	288	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	15 459	17 057	-	(10 258)	-	-	22 258	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	15 459	15 459	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	5 985	3 077	-	(9 063)	-	42 146	42 146	
	3а 2024 г.	64 125	4 000	-	(66 725)	-	4 585	5 985	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	0	-	-	-	
	3а 2024 г.	78	-	-	(78)	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	789	-	0	-	-	789	
	3а 2024 г.	-	9176	-	(9 176)	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 068	1 299	-	(2 240)	-	-	1 128	
	3а 2024 г.	3 181	626	-	(1 738)	-	-	2 068	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	12 444	7 546	-	0	-	-	19 989	
	3а 2024 г.	23 938	3	-	(11 497)	-	-	12 444	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	0	-	-	-	
	3а 2024 г.	4 336	-	-	(4 336)	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6 189	42	-	(2 746)	-	-	3 485	
	3а 2024 г.	486	6 145	-	(442)	-	-	6 189	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	96	4	-	(1)	-	-	99	
	3а 2024 г.	13	96	-	(13)	-	-	96	
Итого	3а 2025 г.	577 789	301 310	24	(458 830)	(163)	X	420 131	
	3а 2024 г.	687 895	584 689	0	(687 246)	(402)	X	584 936	

## 7.2. ПРОСРОЧЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

Просроченные обязательства отсутствуют.

### 7.3. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 224	18 255	17 662	127	12 690
	За 2024 г.	4 484	13 452	5 462	249	12 224
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	12 224	18 255	17 662	127	12 690
	За 2024 г.	4 484	13 452	5 462	249	12 224

### 7.4. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

#### Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

На 31.12.2025г.		На 31.12.2024г.	
Строка 1540 баланса: Оплата отпусковых работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026)	0 тыс. руб.	Строка 1540 баланса: Оплата отпусковых работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025)	0 тыс. руб.
12 690 тыс. руб.	0 тыс. руб.	Строка 1430 баланса: Оплата отпусковых работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025)	0 тыс. руб.

### 7.5. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ)

#### 7.5.1. Кредиторская задолженность

Крупнейшими кредиторами (поставщиками и подрядчиками) являются:

№ п/п	Контрагенты	Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г.
1	ООО «ИнсталлГрупп»	100 560	190 856	210 358
2	ООО «ФЕРРИТ»	35 291	49 562	78 167
3	ООО «БТК»	877	12 658	43 833
4	АО «ТРАНСВОК»	43 627	77 889	36 096
5	ООО «ОКЕЙ-КАБЕЛЬ»	-	-	21 013
6	ООО «АМЕТИЗ СЕРВИС»	11 319	13 542	14 136
7	ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ ДЕМИДОВ»	12 199	15 590	11 882
8	ТД ПОЛИПЛАСТИК ООО	11 695	12 869	8 319
9	АО «МАСТЕР МЕТАЛЛ»	7 248	9 626	8 447

09.01.2024 г. Общество заключило с ООО «Инсталлгрупп» Дополнительное соглашение об изменении условий оплаты по Договору поставки № 001/2017 от 18.02.2020 г. на срок до 730 дней с даты поставки каждой партии товара.

Сумма долгосрочной кредиторской задолженности, подлежащей оплате в срок после 31.12.2025 года, по состоянию на 31.12.2024 составила 52 205 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

## 7.5.2. Займы и кредиты

### Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.	
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2023г.
<b>Заемные средства долгосрочные, отраженные по строке 1410 Бухгалтерского баланса</b>				
<b>1.1. Кредиты банков:</b>				
Договор об открытии не возобновляемой кредитной линии № 700B00DTRMF от 22.12.2022 с ПАО СБЕРБАНК	Руб.	22.09.2025	-	10 534
Договор № 7M-G30-JRG об открытии возобновляемой кредитной линии от 07.03.2024 с ПАО СБЕРБАНК	Руб.	06.03.2026	-	23 056
Договор № 7M-HEM-UBI об открытии возобновляемой кредитной линии от 21.06.2024 с ПАО СБЕРБАНК	Руб.	20.06.2026	-	45 697
<b>1.2. Займы организаций</b>				
ФРП КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ, договор займа 406-25/05 от 24.12.2025	Руб.	24.12.2027	20 000	-
<b>1.3. Займы физических лиц</b>				
Чубин Андрей Николаевич	Руб.	31.12.2027	6 100	
<b>Итого долгосрочные:</b>			<b>26 100</b>	<b>10 534</b>
<b>Заемные средства краткосрочные, отраженные по строке 1510 Бухгалтерского баланса</b>				
<b>2.1. Кредиты банков:</b>				
Договор № 7M-1-78UUNUB2 от 23.01.2023 с ПАО СБЕРБАНК	Руб.	28.12.2024	-	64 125
Договор об открытии не возобновляемой кредитной линии № 700B00DTRMF от 22.12.2022 с ПАО СБЕРБАНК	Руб.	22.09.2025	-	4 585
СОГЛАШЕНИЕ О КОМБИНИРОВАННОЙ КРЕДИТНОЙ ЛИНИИ №1-К15/000-1284 от 29.05.2024г. с АО «РОСЭКСИМБАНК»	Руб.	29.05.2025г	-	1 400
Договор № 7M-HEM-UBI об открытии возобновляемой кредитной линии от 21.06.2024 с ПАО СБЕРБАНК	Руб.	20.06.2026	42 146	-
<b>2.2. Займы организаций</b>				
<b>2.3. Займы физических лиц</b>				
Чубин Александр Николаевич	Руб.	28.12.2024	-	78
Договор займа ДС				
<b>Итого краткосрочные:</b>			<b>42 146</b>	<b>64 203</b>

### Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	за 2024г.
Суммы расходов по кредитам и займам, включенные в прочие расходы	16 122	9 176
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей	-	-
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций	-	-

### Неиспользованные лимиты кредитных линий по состоянию на 31.12.2025 г.:

Вид кредитной линии	Сумма лимита, тыс. руб.	Дата окончания	Остаток доступного кредитного лимита на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-G30-JRG с ПАО СБЕРБАНК	100 000	06.03.2026	100 000
Договор об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-HEM-UJI с ПАО СБЕРБАНК	50 000	20.06.2026	7 854
СОГЛАШЕНИЕ О КОМБИНИРОВАННОЙ КРЕДИТНОЙ ЛИНИИ №1-K15/000-1284 от 29.05.2024г. с АО «РОСЭКСИМБАНК»	3 500	29.05.2026	3 500

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

### 8.1. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	16 303	23 220	39 249
в том числе:			
ФРП КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ (Залог движимого имущества (оборудования))	14 303	-	-
ПАО СБЕРБАНК (Залог недвижимого имущества)	-	23 220	39 249
ПАО СБЕРБАНК (акредитивы)	2 000	-	-

## 8.2. ПРОЧАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обеспечения обязательств по заключенным кредитным договорам на 31.12.2024 г.:

Обеспечения	
№	Поручительства:
1	<b>Поручительство единственного участника / генерального директора Общества:</b>
1.1	1) Физическое лицо Лингер Алексей Николаевич (Поручитель) по договору поручительства № 1-ПФ15/000-1284 от 29.05.2024 г. отвечает перед банком – АО «РОСЭКСИМБАНК» за исполнение обязательств Заемщиком ООО «Комтелэнерго» в пределах лимита кредитной линии на основании соглашения о комбинированной кредитной линии от 29.05.2024г. №1-К15/000-1284. Сумма действующего обеспечения на 31.12.2024 год составляет 1 400 тыс. руб. 2) Физическое лицо Лингер Алексей Николаевич (Поручитель) отвечает перед банком – ПАО СБЕРБАНК за исполнение обязательств Заемщиком ООО «Комтелэнерго» в пределах лимита кредитной линии по Договору № 7М-G30-JRG об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО СБЕРБАНК. Сумма действующего обеспечения на 31.12.2024 год составляет 23 056 тыс. руб. 3) Физическое лицо Лингер Алексей Николаевич (Поручитель) отвечает перед банком – ПАО СБЕРБАНК за исполнение обязательств Заемщиком ООО «Комтелэнерго» в пределах лимита кредитной линии по Договору № 7М-НЕМ-УВ1 об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО СБЕРБАНК. Сумма действующего обеспечения на 31.12.2024 год составляет 45 697 тыс. руб.
1.2	Прочие поручительства третьих лиц перед <b>ПАО СБЕРБАНК</b> с целью обеспечения обязательств по договорам об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-G30-JRG и № 700B00DTRMF
2	Залог недвижимого имущества (ипотека) перед <b>ПАО СБЕРБАНК</b> по договору ипотеки между кредитором и ООО «Комтелэнерго» с целью обеспечения обязательств по договорам об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-НЕМ-Н8D, № 7М-G30-JRG и № 700B00DTRMF. Сумма действующего обеспечения на 31.12.2024 составляет 23 220 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату составила 13 754 тыс. руб.
3	Залоговые обеспечения третьих лиц перед <b>ПАО СБЕРБАНК</b> с целью обеспечения обязательств по договорам об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-НЕМ-Н8D, № 7М-G30-JRG и № 700B00DTRMF

Обеспечения обязательств по заключенным кредитным договорам на 31.12.2025 г.:

Обеспечения	
№	Поручительства:
1	<b>Поручительство единственного участника / генерального директора Общества:</b>
1.1	1) Физическое лицо Лингер Алексей Николаевич (Поручитель) отвечает перед банком – ПАО СБЕРБАНК за исполнение обязательств Заемщиком ООО «Комтелэнерго» в пределах лимита кредитной линии по Договору № 7М-НЕМ-УВ1 об открытии возобновляемой кредитной линии с ПАО СБЕРБАНК. Лимит кредитной линии – 50 000 тыс. руб., сумма действующего обеспечения на 31.12.2025 год составляет 42 146 тыс. руб.
1.2	Прочие поручительства третьих лиц перед <b>ПАО СБЕРБАНК</b> с целью обеспечения обязательств ООО «Комтелэнерго» по договорам об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-НЕМ-Н8D, № 7М-G30-JRG и № 700B00DTRMF. Лимит кредитной линии – 100 000 тыс. руб., сумма действующего обеспечения (остаток задолженности по обеспечиваемому договору) на 31.12.2025 год составляет 0 тыс. руб.
1.3	Поручительство Государственного Фонда поддержки предпринимательства Калужской области перед <b>ФРП КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ</b> с целью обеспечения обязательств ООО «Комтелэнерго» по договору займа № 406-25/05 от 24.12.2025 в сумме 10 000 тыс. руб.
2	Залог имущества
2.1	Залог движимого имущества (оборудования) перед <b>ФРП КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ</b> по договору залога движимого имущества № 406-25/05-ЗДИ от 24.12.2025 с целью обеспечения обязательств ООО «Комтелэнерго» по договору займа № 406-25/05 от 24.12.2025. Сумма действующего обеспечения на 31.12.2025 составляет 14 303 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату составила 2 738 тыс. руб.

## 9. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

### 9.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы от реализации продукции (работ, услуг)» При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Структура выручки по видам реализованной продукции (товаров, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Значение показателя за 2025 год	Доля, %	Значение показателя за 2024 год	Доля, %
Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	1 249 297	100%	1 481 983	100%
В т.ч.:				
выручка от продажи товаров, работ, услуг собственного производства	1 088 883	87,15%	1 113 569	75,14 %
выручка от продажи покупных товаров, выполнения работ, оказания услуг	159 814	12,85 %	368 414	24,86 %

По строке «Выручка от продажи товаров, работ, услуг собственного производства» отражается выручка, связанная с производством элементов крепления для телекоммуникационных и электрических сетей (ОКВЭД: 22.29, 27.33).



### Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (товаров, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Значение показателя за 2025 год	Значение показателя за 2024 год
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	1 033 057	1 258 896
в т.ч.:		
себестоимость товаров, работ, услуг собственного производства	887 673	962 982
себестоимость покупных товаров, выполнения работ, оказания услуг	144 136	295 914

### Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Наименование показателя	Значение показателя за 2025 год	Значение показателя за 2024 год
Амортизация	5 983	13 491
Аренда	3 095	1 969
Транспортные расходы	30 056	31 386
Информ и консультационные услуги, усл.сторон.организаций	5 830	1 637
Командировочные расходы	676	894
Малоценное оборудование и запасы		20
Материальные затраты	424	2 389
Налог на имущество	1 175	1 956
Оплата труда	29 453	33 076
Списание материалов	1 195	1 685
Страховые взносы	7 069	8 315
Прочее	1 459	8 756
Ремонт (оборудования, помещения)	-	821
<b>Итого по строке 2210 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>86 415</b>	<b>106 395</b>

### Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Состав управленческих расходов:

Наименование показателя	Значение показателя за 2025 год	Значение показателя за 2024 год
Амортизация	4 295	3 244
Аренда		-
Малоценное оборудование и запасы		84
Материальные затраты	415	635
Земельный налог	226	237
Оплата труда	46 986	46 060
Списание материалов	457	697
Страховые взносы	12 527	11 553
Прочее	894	
<b>Итого по строке 2210 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>65 800</b>	<b>62 510</b>

### Расходы по обычным видам деятельности

Информация по элементам затрат на производство (расходы на продажу) раскрыта в следующей таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 044 707	854 520
Затраты на оплату труда	212 841	224 507
Отчисления на социальные нужды	59 424	60 778
Амортизация	46 571	64 437
Прочие затраты	133 284	187 118
Итого по элементам	1 496 826	1 391 256
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(311 555)	36 545
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 185 272	1 427 801

## 9.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

### Проценты к получению (уплате).

По строкам 2320 и 2330 отчета о финансовых результатах отражаются суммы начисленных процентов по выданным займам и полученным кредитам, а также процентные расходы по арендным обязательствам.

Наименование показателя	Значение показателя за 2025 год	Значение показателя за 2024 год
Проценты к уплате	(22 982)	(13 462)
в т.ч.:		
Проценты к получению (уплате)	(17 125)	(12 286)
Проценты к уплате	(5 837)	(1 176)

### Расшифровка отдельных видов прочих доходов и расходов

#### Прочие расходы

Наименование прочих расходов	Значение показателя за 2025 год	Значение показателя за 2024 год
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	(260 663)	(354 371)
Уступка права требования по договору факторинга	(251 872)	(339 390)
Реализация прочего имущества	(8 792)	(14 981)
Результаты инвентаризации	-	-
Иная операционная деятельность	(83 994)	(77 078)
Премия, выплаченная покупателю	(6 362)	(7 221)
Расходы на услуги банков	(3 545)	(4 844)
Расходы на услуги факторинговых компаний	(12 049)	(13 956)
Резервы по сомнительным долгам	(58 582)	(41 063)
прочие расходы	(3 456)	(9 994)
Курсовые разницы	-	(1 800)
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	(20 046)	(12 073)
<b>Итого по группе показателей (строка 2350 ОФР):</b>	<b>(364 704)</b>	<b>(445 323)</b>

## Прочие доходы

Наименование прочих доходов	Значение показателя за 2025 год	Значение показателя за 2024 год
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	585	0
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	260 971	354 406
Уступка права требования по договору факторинга	251 872	339 390
Реализация прочего имущества	9 099	15 016
Результаты инвентаризации	0	3 884
Иная операционная деятельность	63 555	49 244
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	432	402
Резервы по сомнительным долгам	63 123	42 730
прочие	0	6 112
Курсовые разницы	1 996	0
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	6 876	13 480
Итого по группе показателей (стр. 2340 ОФР):	<b>333 982</b>	<b>421 013</b>

**Информация о прочих доходах организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (п. 20 ПБУ 9/99)**

Прочие доходы Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков за отчетный период отсутствуют.

## 9.3. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с приказом МФ РФ № 114н от 19.11.02г., в Обществе ведется учет налоговых разниц и возникающих в связи с их наличием налоговых обязательств согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

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

При расчете отложенного налога на прибыль учтено увеличение налоговой ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года с 20% до 25%, согласно новой редакции ст. 284 НК РФ.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) пересчитаны на дату 31.12.2024 г., предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учёта прибылей и убытков (в соответствии с п. 15 ПБУ 18/02).

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль в 2024 и в 2025 гг.

Информация об отложенном налоге с учетом изменений применяемых налоговых ставок приведена в таблице:

**Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.:**

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 25%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Признание	Погашение	Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Внеоборотные активы	4	8 113	1	1 623	2	0	0	1 623	1	0	3	0
Готовая продукция	5	15 444	1	3 089	326	1	1 503	1 883	82	677	408	3 385
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0	0	3	0	0	0	1	0	4	0
Доходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0	267	0	0	67	0	334
Косвенные производственные расходы	0	4	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	26	1	5	0	38	5	38	0	9	10	47	48
Материалы	2 076	1 039	415	208	75	397	3 236	201	23	811	117	4 053
Недостачи и потери от порчи ценностей	0	15	0	3	0	0	6	0	0	2	0	12
Незавершенное производство	0	10	0	2	0	0	0	2	0	0	0	0
Нематериальные активы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	5 323	82 962	1 065	16 592	69	941	4 050	8 425	48	3 054	241	15 272
Оценочные обязательства и резервы	0	2 750	0	550	0	0	0	68	0	120	0	602
Полуфабрикаты	0	4 042	0	808	46	0	758	453	12	278	58	1 392
Расходы будущих периодов	0	0	0	0	610	0	0	0	153	0	763	0
Резервы сомнительных долгов	1 324	0	265	0	0	265	0	0	0	0	0	0
Товары	3	1 145	1	229	0	0	713	26	0	229	1	1 146

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 25%					Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%					Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	
						Признание	Погашение							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Арендные обязательства	37 042	0	7 408	0	3 259	5 144	0	0	1 381	0	6 904	0		
Проценты по обязательствам	0	0	0	0	0	0	642	0	0	160	0	802		
<b>Итого</b>	<b>45 803</b>	<b>115 525</b>	<b>9 161</b>	<b>23 105</b>	<b>4 428</b>	<b>6 753</b>	<b>11 213</b>	<b>12 682</b>	<b>1 710</b>	<b>5 408</b>	<b>8 547</b>	<b>27 045</b>		

Порядок расчета

Гр. 10, 11. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2025

Гр. 10 = (гр. 4 + гр. 6 - гр. 7) \* (25% / 20% - 1)

Гр. 11 = (гр. 5 + гр. 8 - гр. 9) \* (25% / 20% - 1)

Гр. 12, 13. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2025

При этом:

Гр. 12 = гр. 4 + гр. 6 - гр. 7 + гр. 10

Гр. 13 = гр. 5 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 11

### Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2025 г.:

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%					Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%					Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	
						Признание	Погашение							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Внеоборотные активы	13		3			2					1			
Готовая продукция	1 633	13 539	408	3 385	212	407	3 588	1 838			213	5 135		
Доходные вложения в материальные ценности	16	0	4	0	5			0			9			
Доходы будущих периодов		1 337		334				305				29		
Косвенные производственные расходы														

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%			На 01.01.2026, по ставке 25%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Кредиторская задолженность	190	190	47	48				0			47	47		
Материалы	468	16 214	117	4 053	3	90	1 600	519			30	5 134		
Недостачи и потери от порчи ценностей		46		12				10				2		
Незавершенное производство		0		0				0						
Нематериальные активы	0	0	0	0	0		0				0	0		
Основные средства	966	61 088	241	15 272	110	23	7 285	5 896			329	16 661		
Оценочные обязательства и резервы		2 408		602	26			551			26	51		
Полуфабрикаты	231	5 567	58	1 392	0	58	646	1 061			0	976		
Расходы будущих периодов	3 050		763			751					12			
Резервы сомнительных долгов														
Товары	2	4 583	1	1 146	0	0	27	927			0	245		
Прочие расходы														
Арендные обязательства	27 617		6 904		7 676	3 762	149				10 818	149		
Проценты по обязательствам		3 208		802			1 195	612				1 384		
<b>Итого</b>	34 186	108 181	8 547	27 045	8 032	5 093	14 488	11 718			11 486	29 815		

Порядок расчета

Гр. 12, 13. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026

При этом:

Гр. 12 = гр. 4 + гр. 6 - гр. 7 + гр. 10

Гр. 13 = гр. 5 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 11

В бухгалтерском балансе вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы отражены развернуто.

Отложенные налоговые активы, отраженные в графе 4 таблицы «Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.» соответствуют Строчке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные в графе 5 таблицы «Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.» соответствуют Строчке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года.

Отложенные налоговые активы, отраженные в графе 12 таблицы «Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.» и в графе 4 таблицы «Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2025 г.», соответствуют Строчке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные в графе 13 таблицы «Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.» и в графе 5 таблицы «Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2025 г.», соответствуют Строчке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года.

Отложенные налоговые активы, отраженные в графе 12 таблицы «Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2025 г., соответствуют Строчке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные в графе 13 таблицы «Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2025 г.», соответствуют Строчке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года.

Руководство Общества считает, что налоговые обязательства отражены в полном объеме.

#### Расчет текущего налога на прибыль за 2024 и 2025 гг.

Код*	Показатель	Порядок расчета	за 2024 г.	за 2025 г.
А	Прибыль до налогообложения	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	16 574	10 916
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	9 161	8 547
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	23 105	27 045
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	8 547	11 486
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	27 045	29 815
1	Отложенный налог на начало периода	(Б) - (В)	(13 944)	(18 499)
2	Отложенный налог на конец периода	(Г) - (Д)	(18 499)	(18 330)
3	Отложенный налог за отчетный период	(2) - (1)	(4 554)	169
3А	Эффект изменения временных разниц***		(855)	



Код*	Показатель	Порядок расчета	за 2024 г.	за 2025 г.
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***		-	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***		(3 700)	
4	Текущий налог на прибыль	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	(4 185)	(3 998)
5	Расход по налогу за отчетный период	(3) + (4)	(8 740)	(3 829)
6	Условный расход по налогу	-(А) * 20%	(3 315)	(2 729)
7	Постоянный налоговый расход	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	(1 725)	(1 100)
8	Чистая прибыль	(А) + (5)	7 835	7 086

## 10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

### 10.1. БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	549	1 060
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	549	1 060

## 11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 11.1. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	10	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	90	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	100	-	-

В течение 2024 года изменений в составе учредителей не происходило.

В 2025 году произошла смена участников и генерального директора Общества. Были внесены изменения в учредительные документы Общества и увеличен уставный капитал Общества с 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб.

Структуру владения с изменениями в течение года отражена в разделе «11.3 Связанные стороны».

Доля в уставном капитале Общества оплачена полностью.

По итогам работы Общества за 2024 г. дивиденды не выплачивались.

Промежуточные дивиденды за 2025 год также не выплачивались.

### 11.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Резервы по сомнительным долгам созданы по оценке руководства Общества в отношении сомнительной дебиторской задолженности в зависимости от оценки вероятности погашения долга. По задолженности, в отношении которой отсутствует высокая вероятность получения денежных средств, резерв создан на полную сумму задолженности. Задолженность, по которой ведется эффективное исполнительное производство, резерв не создается.

Информация о созданных резервах по сомнительным долгам изложена в разделе «7. Дебиторская задолженность».

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п.28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Общество осуществляет работу по управлению дебиторской задолженностью, направленную на оптимизацию размера задолженности и возврат долгов. Обществом проводится активная претензионно-исковая работа по взысканию задолженности, реализуется политика заключения прямых договоров с покупателями и заказчиками.

Судебных разбирательств, возникших в ходе хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам не создавалось.

### 11.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных сторон, операции со связанными сторонами и их объем в течение периода, а также объем незавершенных операций на 31.12.2025 г.:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения за 2025 год		Операции и их объем в течение периода			Объем незавершенных операций на 31.12.2025
		Дата возникновения основания, в силу которого лицо признается связанным	Дата прекращения основания, в силу которого лицо признается связанным	Наименование операции	Объем операций в 2025 году	Объем операций в 2024 году	
Лингер Алексей Николаевич	<b>Руководитель</b> (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа)	-	18.06.2025	В отношении вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу см. прилагаемую таблицу (*)	-	-	-
Плясов Всеволод Валерьевич	<b>Руководитель</b> (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа)	18.06.2025		В отношении вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу см. прилагаемую таблицу (*)	-	-	-
Лингер Алексей Николаевич	Единственный участник, конечный бенефициар с долей участия 100% в уставном капитале Общества		18.06.2025	Операций не было	-	-	-
Чубин Андрей Николаевич	Единственный участник, конечный бенефициар с долей участия 100% в уставном капитале Общества	18.06.2025		Получение заемных средств от связанной стороны	6 100	-	6 100

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Изменения за 2025 год		Операции и их объем в течение периода			Объем незавершенных операций на 31.12.2025
		Дата возникновения основания, в силу которого лицо признается связанным	Дата прекращения основания, в силу которого лицо признается связанным	Наименование операции	Объем операций в 2025 году	Объем операций в 2024 году	
ООО «Инсталл Казахстан» БИН 220940019503 Республика Казахстан, 050026, г. Алматы, ул. Аузова, д. 14а	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Комтелэнерго»: Генеральный директор ООО «Комтелэнерго» Лингер Алексей Николаевич являлся единственным исполнительным органом связанной стороны	-	18.06.2025	Закупка у связанной стороны	-	1 835	-
		18.06.2025	18.06.2025		73 124	66 405	43 256 (ДЗ)
ООО «ИНСТАЛЛГРУПП»	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Комтелэнерго»: Единственный участник ООО «Комтелэнерго» является единственным исполнительным органом и единственным участником связанной стороны	18.06.2025	-	Закупка у связанной стороны	38 582	369 422	100 560 (КЗ)
		18.06.2025	-		Продажа готовой продукции (товаров, работ, услуг) связанной стороне	627 511	

Закупка товаров у связанной стороны (ТОО «Инсталл Казахстан») осуществлялась в 2024 году на рыночных условиях без отсрочки платежа. Задолженность перед связанной стороной на 31.12.2024 г. отсутствует.

Продажа готовой продукции связанной стороне (ТОО «Инсталл Казахстан») осуществлялась в 2023-2025 гг. на рыночных ценам с отсрочкой платежа в 1 (один) календарный год на каждую партию.

На 31.12.2024 г. сумма задолженности ТОО «Инсталл Казахстан» перед ООО «Комтелэнерго» составила 43 256 тыс. руб., в том числе просроченная: 0 тыс. руб., на 31.12.2025 г. сумма задолженности ТОО «Инсталл Казахстан» перед ООО «Комтелэнерго» составила 50 408 тыс. руб., в том числе просроченная: 0 тыс. руб.

Продажа готовой продукции связанной стороне (ООО «Инсталлгрупп») и закупка материалов у связанной стороны осуществлялась в 2024-2025 гг. по рыночным ценам.

Прочая информация об условиях сделки между ООО «Инсталлгрупп» и ООО «Комтелэнерго» изложена в разделе 8.5. Прочая существенная информация об обязательствах (за исключением оценочных обязательств).

Информация о поручительствах Лингера Алексея Николаевича перед банками по кредитным обязательствам ООО «Комтелэнерго» изложена в разделе «9. Обеспечения обязательств».

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало прочих обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало прочих обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

**Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат**

Вид вознаграждения	Значение показателя за 2024 год	Значение показателя за 2025 год
<b>Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:</b>	<b>1 147</b>	<b>5 203</b>
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	879	4 207
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	268	996
<b>Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
▪ вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
▪ вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
▪ иные долгосрочные вознаграждения		

## **11.4. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **11.4.1. Финансовые риски**

Финансовые риски - риски убытков, связанные с финансовой деятельностью. Основными финансовыми рисками являются рыночные риски, кредитные риски, риск потери кредитного рейтинга, риск доступности капитала, риск ликвидности.

ООО «Комтелэнерго» непрерывно анализирует систему управления финансовыми рисками через анализ и актуализацию внутренних нормативных документов в соответствии с изменившимися рыночными условиями и лучшей международной практикой

Также компания проводит непрерывную автоматизацию отдельных процессов оценки и управления финансовыми рисками, с целью более оперативного реагирования на риск и минимизации ошибок, вызванных «человеческим фактором».

#### **11.4.2. Комплаенс-риски**

Комплаенс-риски – это риски возникновения у компании убытков, потери деловой репутации из-за несоблюдения или неправильного применения законов, инструкций, правил, стандартов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, а также в результате применения санкций и (или) иных мер воздействия со стороны надзорных органов.

ООО «Комтелэнерго» выстраивает свое взаимодействие с деловыми партнерами на основе взаимовыгодного сотрудничества и доверия, соблюдает достигнутые договоренности и выполняет взятые на себя обязательства и требует того же от своих партнеров. ООО «Комтелэнерго» стремится вести дела только с партнерами, которые имеют безупречную репутацию, соблюдают законодательство, а также общепринятые нормы корпоративной и деловой этики.

Общество не допускает проявления недобросовестной конкуренции, неукоснительно соблюдает требования антимонопольного законодательства и законов о конкуренции во всех странах своего присутствия.

Все возникающие споры ООО «Комтелэнерго» стремится решать путем переговоров, в обязательном порядке соблюдая все применимые требования законодательства.

#### **11.4.3. Влияние специальной военной операции**

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он.
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Общества рассматривает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не повлияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

### **11.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.**

События после отчетной даты отсутствуют.

### **11.6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Общество на предстоящие 12 месяцев не планирует прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность. Продолжает работать по заключенным договорам, заключаются новые договоры. Руководство Общества несет полную ответственность за соблюдение своих обязательств перед дебиторами и кредиторами.



Генеральный директор

27 марта 2026

Плясов В.В.