

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

АО «Россети АСТУ»

ИНН 9731058147

**Адрес: 121353, Москва г, Беловежская ул, дом № 4, этаж 3
пом.027**

Оглавление

1. Общие сведения	3
2. Информация об учетной политике	6
2.1 Основа составления	6
Изменения в учетную политику на 2025 год	6
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
2.3 Нематериальные активы	6
2.4 Основные средства	8
2.5 Учет аренды	8
2.6 Запасы	9
2.7 Расходы будущих периодов	9
2.8 Дебиторская задолженность	10
2.9 Денежные эквиваленты	10
2.10 Кредиторская задолженность	10
2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	10
2.12 Расчеты по налогу на прибыль	11
2.13 Доходы	11
2.14 Расходы	11
3. Нематериальные активы	13
4. Основные средства	15
5. Запасы	16
6. Дебиторская задолженность	16
7. Обязательства	18
8. Расходы по обычным видам деятельности	19
9. Чистые активы	21
10. Совместная деятельность	21
11. Связанные стороны	21
12. События после отчетной даты	24
13. Информация о доходах и расходах	24
14. Переход на ФСБУ 4/2023	25
15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	25
16. Разводненная прибыль (убыток) на акцию	25
17. Базовая прибыль (убыток) на акцию	26
18. Сведения о бенефициарах	26
19. Информация о непрерывности деятельности	28
20. Иная информация	28

1. Общие сведения

1.1 Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "Россети Оператор автоматизированных систем технологического управления цифровой электрической сети" (далее – Общество, АО «Россети АСТУ») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 г.

Все суммы представлены в тыс. руб., если иное не указано по тексту.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.2 Информация об Обществе

Полное наименование организации: Акционерное Общество «Россети оператор автоматизированных систем технологического управления цифровой электрической сети»;

Сокращенное наименование: АО «Россети АСТУ»;

Юридический адрес: 121 353, г. Москва, ул. Беловежская, дом 4, этаж 3, помещение 027;

Почтовый адрес: 121 353, г. Москва, ул. Беловежская, дом 4, этаж 3, помещение 027;

ИНН 9731058147 (КПП 773101001);

ОГРН 1194446722969;

Дата государственной регистрации 11.12.2019;

У Общества зарегистрировано обособленное подразделение в г. Иваново по состоянию на 01.01.2025. Обособленное подразделение закрыто 12.08.2025 на основании Приказа №5 от 12.08.2025. Снято у счета в налоговом органе 28.08.2025.

Общество не имеет дочерних и (или) зависимых Обществ.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 8, за 2024 год – 13 человек, за 2023 год 11 человек.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным 02.12.2019 и Уставом, утвержденным 16.12.2025.

Уставный капитал Общества в размере 5 000 000,00 руб. оплачен полностью. Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 1(один) руб. 00 коп. в количестве 5 000 000 единиц;

Резервный капитал сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами в размере 250 000,00 руб.

Единственным акционером Общества является АО «Россети Научно-инжиниринговый центр» (ранее - АО «ФИЦ»;

Реестродержатель Общества - АО «Регистраторское общество «СТАТУС».

1.3 Основной вид экономической деятельности.

Основной вид деятельности Общества: 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

1.4 Органы управления и контроля

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров; коллегиальным органом управления Обществом является Совет директоров.

Совет директоров Общества

Состав Совета директоров утвержден Протоколом 215 Заседания Совета директоров от 30.06.2025 АО

«Россети Научно-инжиниринговый центр»:

:

Совет директоров	ФИО	Должность
Председатель Совета директоров	Уколов В.А.	Заместитель главного инженера - главный диспетчер ПАО «Россети»
Член Совета директоров	Рукосуев С.С.	Заместитель Генерального директора по продуктам и сервисам АО «Россети Цифра»
Член Совета директоров	Бузаев Л. В.	Начальник Департамента оперативно-технологического управления ПАО «Россети»
Член Совета директоров	Катков С.С.	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «Россети Научно-технический центр»
Член Совета директоров	Чинакова Е.А.	Главный бухгалтер – начальник департамента АО «Россети Цифра»
Член Совета директоров	Пешков А.В.	Начальник управления по развитию интеллектуального учета электроэнергии Департамента по реализации услуг ПАО «Россети»
Член Совета директоров	Марков С.В.	ВРИО заместителя главного инженера-начальник Департамента обеспечения функционирования технологических информационных систем АСТУ и связи ПАО «Россети»

Единоличный исполнительный орган Общества

Генеральный директор Общества Архипов Александр Геннадьевич.

Ревизионная комиссия Общества

Ревизионная комиссия утверждена Протоколом 215 Заседания Совета директоров от 30.06.2025 АО «Россети Научно-инжиниринговый центр»:

Ф.И.О.	Должность
Терентьева Е.А	Главный бухгалтер - начальник отдела бухгалтерского и налогового учета и отчетности АО «Россети Управление имуществом»
Ульянов А.С.	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «Россети»
Царьков В.В.	Первый заместитель начальника Департамента – внутреннего аудита ПАО «Россети»

1.5. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

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

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

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

В 2025 году продолжается действие внешних санкций против российских компаний и физических лиц. Данные обстоятельства привели к росту ключевой ставки, колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации.

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

Руководство Общества подтверждает, что, исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приведут к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.6 Информация об аудиторе Общества.

Аудитор Общества – ООО "ПРАВОБЕСТ Аудит"(ИНН 7714608510, ОГРН 1057747460858), утвержден Протоколом 215 Заседания Совета директоров от 30.06.2025 АО «Россети Научно-инжиниринговый центр».

ООО "ПРАВОБЕСТ Аудит" - член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации "Содружество" ОРНЗ 11206022578.

Вознаграждение аудитора - 400890,00 (четыреста тысяч восемьсот девяносто) рублей 00 копеек.

2. Информация об учетной политике

2.1 Основа составления.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Количественный критерий существенности устанавливается в размере 5 процентов от валюты баланса.

Если показатель не превышает установленный порог, он может не раскрываться обособленно, за исключением случаев, когда такое раскрытие требуется по характеру деятельности или в силу прямых указаний нормативных актов.

Изменения в учетную политику на 2025 год

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.
2. Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.
3. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы».
4. Закреплена последовательность представления информации в пояснениях.
5. Закреплен порядок нумерации пояснений.
6. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности.

Организацией принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Изменения учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиций в аренду, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3 Нематериальные активы.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

В качестве объекта нематериальных активов Общество считает актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- Не имеет материально-вещественной формы.
- Предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
- Предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
- Способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его

приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив), и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить.

- Может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Нематериальными активами являются:

- Результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных).

- Средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места нахождения товаров) за исключением созданных собственными силами Общества.

- Разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

- Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА.

- Прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

В бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В первоначальную стоимость нематериальных активов, создаваемых Обществом, помимо перечня расходов, определенного пунктом 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», включаются:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда работников, которые непосредственно создают НМА;
- страховые взносы, начисленные на выплаты таким работникам
- резервы на оплату отпусков и премий работникам, сформированные за время непосредственного участия в создании НМА;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- расходы по полученным займам и кредитам в случаях, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Для каждого объекта НМА Общество определяет срок полезного использования. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества.

Сроки использования Обществом при приеме нематериальных активов к учету определяются исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности (или средство индивидуализации) и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, и накопленного обесценения.

2.4 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

К основным средствам относят активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 (сто тысяч) рублей.

Основные средства признаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

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

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

В случае изменения элементов амортизации по результатам проверки на конец года – Общество производит перерасчет амортизации, начисленной в начала отчетного года исходя из новых значений элементов амортизации.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Общество проверяет основные средства на обесценение в составе генерирующей единицы и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

2.5 Учет аренды

Общество квалифицирует договоры как договоры аренды, если существует идентифицированный актив и по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение длительного периода времени (свыше 12 месяцев) в обмен на возмещение.

Учет прав пользования активами и соответствующим обязательствам по арендным платежам ведется в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе прочих расходов. 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.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS 16) «Аренда» и другими международными стандартами финансовой отчетности.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по обязательству по аренде производится ежемесячно.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, ожиданий и намерений Общества. В случае, когда срок действия договора установлен на 12 месяцев, но существует достаточная уверенность в его пролонгации, такой договор считается заключенным на длительный срок.

2.6 Запасы

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

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

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

В составе «Затрат в незавершенном производстве» учитываются расходы, понесенные Обществом в рамках договоров с Заказчиками. Общество ведет позаказный учет расходов на выполнение работ.

Под незавершенным производством понимаются незаконченные работы (услуги) выполняемые в рамках договоров с Заказчиками. Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат. К ним относятся следующие затраты:

- оплата труда работников, выполняющих работы (оказывающих услуги) по таким договорам;
- обязательные страховые взносы, взносы на страхование от Нс и Пз;
- стоимость работ подрядчика;
- амортизация ОС непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг).

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

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Период списания расходов будущих периодов (РБП) - период времени, в течение которого затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, обеспечивают Обществу получение будущей экономической выгоды.

В составе РБП учитываются и отражаются в отчетности затраты:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы по разработке и внедрению программного обеспечения, если данные расходы не соответствуют критериям признания НМА.

Оценка актива в виде отложенных затрат (РБП) производится исходя из суммы фактически произведенных затрат на его приобретение или производство. Период списания объектов РБП определяется в зависимости от вида актива, в момент признания в бухгалтерском учете. Основанием для установления периода списания могут быть:

-в части платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа – период действия договора;

-в части прочих объектов - срок, в течение которого Общество предполагает получение экономической выгоды от использования объекта.

В случае, когда из подтверждающего произведенные затраты документа не может быть однозначно определен период, к которому относятся расходы, период списания объекта РБП определяется Обществом на основании организационно-распорядительного документа. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

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

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.9 Денежные эквиваленты

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

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

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

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

2.10 Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

2.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам;

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

Общество квалифицирует оценочное обязательство по выплате вознаграждений сотрудникам как краткосрочное оценочное обязательство. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется в соответствии с Положениями о выплате вознаграждений сотрудникам, принятыми в Обществе.

Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

2.12 Расчеты по налогу на прибыль

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

– в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

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

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в бухгалтерском балансе свернуто.

2.13 Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от предоставления неисключительных прав на программное обеспечение;
- от выполнения работ (оказания услуг) по договорам с Заказчиками.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенным в соответствии с условиями заключенных договоров.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- от реализации материалов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- от реализации основных средств;
- безвозмездно полученные активы;
- проценты от размещения денежных средств на банковских счетах и депозитах
- доходы от уменьшения резервов по оценочным обязательствам;
- излишки по итогам инвентаризации МПЗ;
- списанная кредиторская задолженность;
- штрафы, пени неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- прочие доходы.

2.14 Расходы

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

В Обществе осуществляется отдельный учет затрат относительно видов деятельности с использованием счетов и субсчетов в бухгалтерском учете, а также дополнительных систем аналитического учета.

Затраты на производство продукции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они произведены.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий возникновения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Прочие расходы - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

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

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

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

По каждому виду деятельности при формировании расходов обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

При этом в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых устанавливается для каждого вида деятельности

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период										На конец периода	
	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	556 961	(205 402)	-	-	-	(74 550)	-	-	-	-	556 961
	3а 2024 г.	297 892	(108 029)	259 069	-	-	(97 373)	-	-	-	-	556 961
в том числе:												
Произведения науки, литературы и искусства	3а 2025 г.	547	(250)	-	-	-	(283)	-	-	-	-	547
	3а 2024 г.	163	(18)	384	-	-	(231)	-	-	-	-	547
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	546 987	(201 382)	-	-	-	(70 555)	-	-	-	-	546 987
	3а 2024 г.	288 302	(107 952)	258 685	-	-	(93 430)	-	-	-	-	546 987
из них исключительные права	3а 2025 г.	546 987	(201 382)	-	-	-	(70 555)	-	-	-	-	546 987
	3а 2024 г.	288 302	(107 952)	258 685	-	-	(93 430)	-	-	-	-	546 987
Другие НМА	3а 2025 г.	9 427	(3 771)	-	-	-	(3 712)	-	-	-	-	9 427
	3а 2024 г.	9 427	(59)	-	-	-	(3 712)	-	-	-	-	9 427
из них исключительные права	3а 2025 г.	9 132	(3 653)	-	-	-	(3 653)	-	-	-	-	9 132
	3а 2024 г.	9 132	-	-	-	-	(3 653)	-	-	-	-	9 132

3.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	181 707	(26 158)	-	-	-	-	(34 438)	-	-	-	181 707	(60 596)
	3а 2024 г.	62 908	(9 409)	118 799	-	-	-	(16 750)	-	-	-	181 707	(26 158)
	3а 2025 г.	172 575	(22 506)	-	-	-	-	(30 785)	-	-	-	172 575	(53 291)
	3а 2024 г.	53 777	(9 409)	118 799	-	-	-	(13 097)	-	-	-	172 575	(22 506)
из них исключительные права	3а 2025 г.	172 575	(22 506)	-	-	-	-	(30 785)	-	-	-	172 575	(53 291)
	3а 2024 г.	53 777	(9 409)	118 799	-	-	-	(13 097)	-	-	-	172 575	(22 506)
Другие НМА	3а 2025 г.	9 132	(3 653)	-	-	-	-	(3 653)	-	-	-	9 132	(7 305)
	3а 2024 г.	9 132	-	-	-	-	-	(3 653)	-	-	-	9 132	(3 653)
из них исключительные права	3а 2025 г.	9 132	(3 653)	-	-	-	-	(3 653)	-	-	-	9 132	(7 305)
	3а 2024 г.	9 132	-	-	-	-	-	(3 653)	-	-	-	9 132	(3 653)

3.3 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	277 009	351 558	189 863
в том числе:			
Произведения науки, литературы и искусства	14	298	145
из них созданные организацией	-	-	-
Программы ЭВМ	275 050	345 605	180 350
из них созданные организацией	119 284	150 070	44 368
Другие НМА	1 944	5 656	9 368
из них созданные организацией	1 826	5 479	9 132

3.4 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	стисано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	35 517	-	104 753	-	-	(140 270)	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	78 757	-	-	(78 757)	-	-	-
Произведения науки, литературы и искусства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	384	-	-	(384)	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	35 517	-	25 613	-	-	(61 130)	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 868	-	110 930	-	-	(118 799)	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	88 683	-	-	(88 683)	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	7 868	-	22 247	-	-	(30 116)	-	-	-

Признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.
Элементы амортизации нематериальных активов не менялись.

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		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	3а 2025 г.	1 214	(221)	-	-	-	(324)	-	-	-	1 214	(545)	
	3а 2024 г.	510	(490)	1 108	(404)	400	(131)	-	-	-	1 214	(221)	
В том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 214	(221)	-	-	-	(324)	-	-	-	1 214	(545)	
	3а 2024 г.	510	(490)	1 108	(404)	400	(131)	-	-	-	1 214	(221)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода				
		На начало года		поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	списано (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	4 469	(1 420)	-	(1 109)	307	(571)	-	-	-	3 360
	3а 2024 г.	3 360	(1 014)	2 765	(1 657)	123	(529)	-	-	-	4 469
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	4 469	(1 420)	-	(1 109)	307	(571)	-	-	-	3 360
	3а 2024 г.	3 360	(1 014)	2 765	(1 657)	123	(529)	-	-	-	4 469

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		2 344	4 042	2 367
	в том числе:			
Офисное оборудование		668	993	20
Другие виды основных средств		1 676	3 049	2 346

Признаки обесценения основных средств отсутствуют.
Элементы амортизации основных средств не менялись.

5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв по обесценению
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы – всего	3а 2025 г.	11 451	-	201 028	(212 214)	-	-	X	X	-	265	-
	3а 2024 г.	32 238	-	690 949	(711 737)	-	-	X	X	-	11 451	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	17	(17)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	201	-	583	(245)	-	-	(539)	-	-	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	368 400	(368 400)	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	11 451	-	201 010	(212 197)	-	-	-	-	-	265	-
	3а 2024 г.	32 037	-	321 967	(343 092)	-	-	539	-	-	11 451	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение на 31.12.2024 и 31.12.2025 не создавался.

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	поступило		списано			переклассифицировано	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				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	170 455	(24 512)	147 930	-	(165 990)	-	(142)	-	152 396	(24 370)	
	3а 2024 г.	96 258	(24 370)	166 440	-	(92 243)	-	-	-	170 455	(24 512)	

в том числе:	За 2025 г.	9 513	(142)	695	-	(9 887)	-	(142)	-	321	-
	За 2024 г.	29 619	-	9 898	-	(30 004)	-	-	-	9 513	(142)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	159 338	(24 370)	129 612	-	(154 968)	-	-	-	133 982	(24 370)
	За 2024 г.	35 109	(24 370)	154 968	-	(30 739)	-	-	-	159 338	(24 370)
Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками	За 2025 г.	65	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	143	-	65	-	(143)	-	-	-	65	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30 002	-	-	-	(30 002)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	35	-	17 598	-	-	-	-	-	17 633	-
	За 2024 г.	30	-	4	-	-	-	-	-	35	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 505	-	25	-	(1 070)	-	-	-	460	-
	За 2024 г.	1 346	-	1 505	-	(1 346)	-	-	-	1 505	-
Итого	За 2025 г.	170 455	(24 512)	147 930	-	(165 990)	-	(142)	X	152 396	(24 370)
	За 2024 г.	96 258	(24 370)	166 440	-	(92 243)	-	-	X	170 455	(24 512)

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	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора
Всего	24 370	-	24 512	-	27 248	-	27 248	2 878	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	142	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	24 370	-	24 370	-	27 248	-	27 248	2 878	-

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		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства в том числе: расчеты по аренде	3а 2025 г.	2 850			(1179)				1 671
	3а 2024 г.	2 159	781		(90)				2 850
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	83 661	17 914	-	(34 918)	-		-	66 657
	3а 2024 г.	199 933	51 860	3	(168 135)	-		-	83 661
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	51 615	17 914	-	(28 783)	-		-	40 746
	3а 2024 г.	180 789	28 780	3	(157 957)	-		-	51 615
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-		-	-
	3а 2024 г.	10 148	-	-	(10 148)	-		-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	447	-	-	(182)	-		-	265
	3а 2024 г.	188	259	-	-	-		-	447
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-		-	-
	3а 2024 г.	7	-	-	(7)	-		-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	26 124	-	-	(1 360)	-		-	24 763
	3а 2024 г.	6 853	19 271	-	-	-		-	26 124
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	5 475	-	-	(4 592)	-		-	883
	3а 2024 г.	1 925	3 550	-	-	-		-	5 475
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-		-	-
	3а 2024 г.	23	-	-	(23)	-		-	-

Итого	За 2025 г.	86 511	17 914	-	(36 096)	-	X	68 328
	За 2024 г.	202 092	52 641	3	(168 225)	-	X	86 511

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего. в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 187	-	3 125

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 036	6 959	3 094	10 824	5 078
	За 2024 г.	33 964	31 981	40 535	13 374	12 036
в том числе:						
Резерв на годовую премию	За 2025 г.	10 500	-	-	10 500	-
	За 2024 г.	-	22 725	-	12 225	10 500
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 537	4 668	3 094	324	2 786
	За 2024 г.	9 042	9 256	16 096	666	1 537
Резерв на квартальную премию	За 2025 г.	-	2 291	-	-	2 291
	За 2024 г.	4 199	-	4 199	-	-
Резерв на годовую премию	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20 722	-	20 239	483	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17	369 168
Затраты на оплату труда	48 384	87 348
Отчисления на социальные нужды	14 313	17 464
Амортизация	75 398	98 033
Прочие затраты	93 560	172 043
Итого по элементам	231 672	744 056

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	9 966	13 807
Итого расходы по обычным видам деятельности	241 638	757 4

9. Чистые активы

По итогам 2025 года размер чистых активов Общества составил 425 437 тыс. руб.
тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	425 437	425 430	319 146

На протяжении отчетного периода и предшествующих отчетному периоду периодов Чистые активы превышают величину Уставного капитала.

10. Совместная деятельность

В 2025 и 2024 годах Обществом операций по совместной деятельности не осуществлялось.

11. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

К операциям со связанными сторонами относятся операции по продаже и приобретению товаров, работ, услуг.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Выплаты основному управленческому персоналу организации

К основному управленческому персоналу Общества в 2025 году относятся Генеральный директор и Главный инженер.

Вознаграждения основному управленческому персоналу Общества (оплата труда с учетом страховых взносов, льготы и компенсации) составили (тыс. руб.):

- 2024 год – 25 056
- 2025 год – 9 551

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета Директоров

Вознаграждения членам Совета директоров (с учетом начисленных налогов и обязательных платежей в соответствующие бюджетные и внебюджетные фонды) составили (тыс. руб.):

- 2024 год – 1 418
- 2025 год – 2 115

Вознаграждение, выплачиваемое членам Ревизионной комиссии

Вознаграждения членам Ревизионной комиссии (с учетом начисленных налогов и обязательных платежей в соответствующие бюджетные и внебюджетные фонды) составили (тыс. руб.):

- 2024 год – 221
- 2025 год – не начислялось

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

	Наименование связанного лица	Характер отношений	Взнос в уставный капитал	Доходы от реализации товаров, оказания услуг, тыс. руб.	Расходы от обычных видов, тыс. руб.	Незавершенные расчеты на 31.12.2025, тыс. руб..	Резервы, по незавершенны м расчетам тыс. руб.
1	АО "Федеральный испытательный центр"	Единственный учредитель	5 000 тыс. руб. - расчеты по взносу в Уставный капитал полностью завершены. Расчеты произведены денежными средствами		-	-	-
2	ПАО "Россети Ленэнерго"	Общество и ПАО "Россети Ленэнерго" входят в группу компаний ПАО "Россети"	-	29 995	-	На 31.12.2024 задолженность отсутствует. На 31.12.2025 задолженность связанного лица перед Обществом составляет 29 995 тыс. руб. Задолженность в пределах сроков, установленных договором. Создание резерва сомнительных долгов не требуется.	-
3	АО "Россети Научно- технический центр"	Общество и АО "Россети Научно- технический центр" входят в группу компаний ПАО "Россети"	-	163 211	-	На 31.12.2024 задолженность связанного лица перед Обществом составляет 58 081 тыс. руб. На 31.12.2025 задолженность связанного лица перед Обществом составляет 74 355 тыс. руб. Задолженность в пределах сроков, установленных договором. Создание резерва сомнительных долгов не требуется.	-
4	АО "Россети Тюмень"	Общество и АО "Россети Тюмень" входят в группу компаний ПАО "Россети"	-	32 191	-	На 31.12.2024 задолженность связанного лица перед Обществом составляет 44 868 тыс. руб. На 31.12.2025 задолженность связанного лица перед Обществом составляет 5 262 тыс. руб. Задолженность в пределах сроков, установленных договором. Создание резерва сомнительных долгов не требуется.	-

5	АО "Россети Цифра"	Общество и АО "Россети Цифра" входят в группу компаний ПАО "Россети"	-	-	-	На 31.12.2024 задолженность связанного лица перед Обществом составляет 1 604 тыс. руб. На 31.12.2025 задолженность связанного лица перед Обществом отсутствует.	-
6	АО "Россети Янтарь"	Общество и АО "Россети Янтарь" входят в группу компаний ПАО "Россети"	-	30 445	-	На 31.12.2024 задолженность связанного лица перед Обществом составляет 6 003 тыс. руб. На 31.12.2025 задолженность связанного лица перед Обществом отсутствует.	-
7	АО "МЭК Энергоэффективные технологии"	Общество и АО "МЭК Энергоэффективные технологии" входят в группу компаний ПАО "Россети"	-	-	-	На 31.12.2024 задолженность связанного лица перед Обществом составляет 2 817 тыс. руб. На 31.12.2025 задолженность связанного лица перед Обществом отсутствует.	-
8	ПАО "Россети"	Общество входит в группу компаний "Россети" ПАО	-		1 183	На 31.12.2024 задолженность связанного лица перед Обществом составляет 875 тыс. руб. На 31.12.2025 задолженность связанного лица перед Обществом отсутствует. Задолженность Общества перед связанным лицом составляет 89 тыс. руб. Задолженность в пределах сроков, установленных в договоре. Обязательство по аренде перед связанным лицом составляет 1 936 тыс. руб.	-

12. События после отчетной даты

Решение о выплате (объявлении) дивидендов за 2025 год на дату выпуска бухгалтерской отчетности не принималось.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Информация о доходах и расходах

Выручка по видам деятельности составила:

тыс.руб

Наименование показателя	2025 год	2024 год
доходы от предоставления неисключительных прав на программное обеспечение	-	728 718
доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам с Заказчиками	204 051	236 509
Итого по строке «Выручка»	204 051	965 227

Расходы по обычным видам деятельности:

тыс.руб

Наименование показателя	2025	2024
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(211 888)	(704 697)
Выполнение работ, оказание услуг	(141 333)	(619 792)
Реализация прав по лицензионным договорам	(70 555)	(84 905)
Управленческие расходы	(29 751)	(53 166)

Проценты к получению

тыс.руб

Наименование показателя	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	8 399	3 032
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	8 399	3 032

Проценты к уплате

тыс.руб

Наименование показателя	2025	2024
Проценты по арендным обязательствам	(454)	(767)
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(454)	(767)

Прочие доходы

тыс.руб

Наименование показателя	2025	2024
Оценочные обязательства по оплате труда	10 824	12 891
Прочие доходы по операциям прошлых лет	17 462	-
Прочие	275	546
Итого по строке «Прочие доходы»	28 561	13 437

Прочие расходы

тыс.руб

Наименование показателя	2025	2024
Вознаграждения членам Совета директоров	(1 627)	(1 261)
Расходы на услуги банка	(837)	(1 034)
Страховые взносы_ расходы СД	(488)	(387)
Судебные издержки	(469)	-
Прочие расходы не учитываемые для налога на прибыль	(664)	(60 658)

Наименование показателя	2025	2024
Оплата труда (91.02)		(8 656)
Расходы по уплате страховых взносов		(1 739)
Иные расходы	(79)	(1 992)
Итого прочие расходы	(4 164)	(75 727)

14. Переход на ФСБУ 4/2023

В связи с переходом с 01.01.2025 на новое ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», были сделаны следующие корректировки:

Строка баланса	Значение (тыс. руб)		разница
	за 2024 год	за 2025 год (после корректировки)	
Строка 1520	83661	83214	447
Строка 1550	-	447	-447

15. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

По всем доходам Обществом применяется ставка налога на прибыль 25%.

Расхождения показателей прибыли для целей бухгалтерского и налогового учета возникли в связи:

- с применения амортизационной премии по приобретенным основным средствам для целей налогового учета;
- с разным лимитом стоимости, применявшимся в бухгалтерском и налоговом учетах до 01.01.22, для признания имущества амортизируемым;
- отражением в бухгалтерском учете расходов, которые не учитываются для целей налогообложения по правилам 25 главы НК РФ;
- формированием в бухгалтерском учете резерва на выплату вознаграждений сотрудникам, которые не предусмотрены правилами 25 главы НК РФ;
- формированием резерва по сомнительным долгам.

Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату свернуто в качестве соответственно внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2025 сальдо свернутых налоговых активов и обязательств составляет 5 252 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 – 1 545 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 1 150 тыс. руб.).

16. Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Показатель «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» в бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражается.

17. Базовая прибыль (убыток) на акцию

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

Наименования показателя	2025	2024
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	6	106 285
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	5 000 000	5 000 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,0012	21,26

18. Сведения о бенефициарах

В соответствии со ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее Закон) установлено, что под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) юридическим лицом, либо имеет возможность контролировать его действия.

В соответствии со сведениями, содержащимися в реестре акционеров Общества, 100% доля в уставном капитале принадлежит АО «Федеральный Испытательный Центр»:

Структура акционерного капитала АО «Россети АСТУ»:

Владелец (акции)	ИНН	ОГРН	Юридический адрес и тел. (для юр. лиц)	% участия
АО «Федеральный Испытательный Центр»	7820338897	1147847405474	196247, Санкт-Петербург, Ленинский проспект, дом 153, пом/офис 10-Н/1039	100,0

В 2025 году акционерами АО «Федеральный Испытательный Центр» являются:

- 99% акций АО «Федеральный Испытательный Центр» принадлежит Акционерному обществу «Россети управление имуществом» (до 08.09.2023 г. – Акционерное общество «Недвижимость ИЦ ЕЭС») (ИНН 7729589570, зарегистрировано: 197350, г. Санкт-Петербург, дорога в Каменку, д. 74 литер А пом. 1-Н ком. 206);
- 1% акций АО «Федеральный Испытательный Центр» принадлежит Публичному акционерному обществу «Россети Ленэнерго» (ИНН7803002209, зарегистрировано 196 247, Санкт-Петербург, Конституции площадь, 1).

Акционером АО «Россети управление имуществом» является:

- 100% акций АО «Россети управление имуществом» принадлежит Публичному акционерному обществу «Федеральная сетевая компания - Россети» (ИНН 4716016979, зарегистрировано: 121353, город Москва, Беловежская улица, дом 4).

Информация о зарегистрированных лицах в реестре владельцев ценных бумаг ПАО «Россети Ленэнерго», на лицевых счетах которых учитываются 0,100 и более % от суммарной номинальной стоимости обыкновенных акций с информацией о привилегированных акциях:

	Количество акций		
Наименование акционера	АО (%)	АП (%)	% от уставного капитала
ПАО «Россети»	68,22	-	67,48
г. Санкт-Петербург в лице КИО	29,11	-	28,80
ПАО «Россети Урал»	0,95	24,4	1,21
ООО «Энерготранс»	0,68	<0,00	0,67
Прочие	1,04	75,6	1,84

Структура акционерного капитала ПАО «Федеральная сетевая компания – Россети»

Размер уставного капитала ПАО «Россети» после регистрации Банком России отчетов об итогах дополнительных выпусков и внесения Обществом изменений в Устав ПАО «Россети» составит 1 056 730 050 738 рублей 50 копеек, разделенный на 2 113 460 101 477 обыкновенных акций номинальной стоимостью 50 копеек:

- 75% - Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество)
- 1% - Квазиказначейские акции (ООО «ФСК – Управление активами»)
- 6% - Казначейские акции
- 18% - Миноритарные акционеры

В соответствии со ст. 6.1. Закона юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона.

Предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1. Закона обязанность не распространяется на лиц, указанных в абзацах втором - пятом подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Закона, а именно органы государственной власти, иные государственные органы, органы местного самоуправления, учреждения, находящиеся в их ведении, государственные внебюджетные фонды, государственные корпорации или организации, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

Таким образом, у АО «Россети АСТУ» отсутствует обязанность по раскрытию конечных бенефициаров.

19. Информация о непрерывности деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

20. Иная информация

20.1 Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

20.2 Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности, Общество подвергается влиянию: отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

В связи с этим возникают различные риски, такие как, рыночные риски, риск ликвидности, кредитный риск, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

Валютный риск – Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, влияние изменения

курса национальной валюты на финансовое состояние Общества оценивается, как незначительное.

Риск изменения процентных ставок – в случае возникновения необходимости привлечения заемных средств существует вероятность роста процентных ставок. На протяжении 2024г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ демонстрировал рост от 16% до 21%, на протяжении 2025 г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ демонстрировал снижение ставки от 21% до 16 %, учитывая то, что Общество не привлекает заемные средства, но не исключает возможности привлечения кредитных ресурсов, риск изменения процентных ставок оценивается на умеренном уровне.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору (в том числе предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Рациональное управление риском ликвидности осуществляется путем поддержания в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитал. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы на заемные средства, а также оптимизировать структуру задолженности и ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет, незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных депозитов.

Краткосрочные обязательства представлены в основном кредиторской задолженностью поставщиков и подрядчиков.

В Обществе действует система контроля над процессами заключения договоров, которая включает в себя контроль структуры и сроков платежей, соотношения между авансом, и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении задолженности и т.д. таким образом, Общество контролирует структуру капитала по срокам погашения, что позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансирования так, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает, различные толкования и подтверждено частым изменениям. На протяжении нескольких лет идет внедрение механизмов, направленных против уклонения и уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и

агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и проверки налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 29.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в нескольких регионах Российской Федерации, для которых характерны риски связанные с политической и экономической ситуацией.

Стабильность российской экономики зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказывать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оценивается как незначительное.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг, соблюдения

сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Главный бухгалтер

АО «Россети АСТУ»

25.03.2026



Т.Н. Бирюкова