

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

|   |            |
|---|------------|
| Организация:                              | ООО ЦЭК»   |
| Идентификационный номер налогоплательщика | 7714426397 |
| Форма собственности:                      | Частная    |
| Отчетная дата (число, месяц, год)         | 31.12.2025 |
| Единицы измерения:                        | тыс. руб.  |

## Оглавление

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 1.     | Основные виды экономической деятельности .....  | 4  |
| 2.     | Учетная политика .....  | 4  |
| 2.1.   | Концепция составления отчетности. ....  | 4  |
| 2.2.   | Допущения, принятые при формировании учетной политики. ....   | 4  |
| 2.3.   | Изменения учетной политики. ....  | 5  |
| 2.4.   | Критерии существенности для раскрытия информации. ....  | 5  |
| 2.5.   | Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства. ....   | 5  |
| 2.6.   | Нематериальные активы. ....   | 6  |
| 2.7.   | Основные средства и капитальные вложения. ....  | 7  |
| 2.8.   | Учет арендных отношений. ....   | 8  |
| 2.9.   | Обесценение активов. ....   | 9  |
| 2.10.  | Финансовые вложения. ....   | 9  |
| 2.11.  | Запасы. ....  | 11 |
| 2.12.  | Учет долгосрочных активов к продаже. ....   | 12 |
| 2.13.  | Денежные средства и денежные эквиваленты. ....  | 12 |
| 2.14.  | Задолженность покупателей и заказчиков. ....  | 13 |
| 2.15.  | Уставный, добавочный и резервный капитал. ....  | 14 |
| 2.16.  | Кредиты и займы полученные. ....  | 14 |
|        | Отражение в бухгалтерском учете и отчетности информации о расходах, связанных с выполнением<br>обязательств по полученным займам и кредитам. .... | 14 |
|        | Состав расходов по займам и кредитам. ....  | 15 |
|        | Порядок признания расходов по займам и кредитам. ....   | 15 |
|        | Применение сроков при учете задолженности по полученным займам и кредитам. ....   | 15 |
| 2.17.  | Отложенные налоги. ....   | 16 |
| 2.18.  | Признание доходов и расходов. ....  | 16 |
|        | Признание доходов. ....   | 16 |
|        | Признание расходов. ....  | 17 |
| 2.19.  | Оценочные обязательства. ....   | 18 |
|        | Оценочное обязательство на оплату отпусков. ....  | 19 |
|        | Условные обязательства и активы. ....   | 20 |
| 3.     | Нематериальные активы. ....   | 21 |
| 3.1.   | Наличие и движение нематериальных активов. ....   | 21 |
| 3.2.   | Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы. ....   | 21 |
| 4.     | Основные средства. ....   | 22 |
| 4.1.   | Наличие и движение основных средств. ....   | 22 |
|        | Изменения в составе основных средств. ....  | 22 |
| 4.2.   | Наличие и движение прав пользования активами. ....  | 22 |
| 4.3.   | Амортизируемые и неамортизируемые основные средства. ....   | 23 |
| 4.5.   | Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости). ....   | 24 |
| 5.     | Финансовые вложения. ....   | 26 |
| 5.1.   | Наличие и движение финансовых вложений. ....  | 26 |
| 6.     | Запасы. ....  | 26 |
| 6.1.   | Наличие и движение запасов. ....  | 26 |
| 7.     | Дебиторская задолженность. ....   | 27 |
| 7.1.   | Наличие и движение дебиторской задолженности. ....  | 27 |
| 7.2.   | Просроченная дебиторская задолженность. ....  | 28 |
| 8.     | Обязательства. ....   | 28 |
| 8.1.   | Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств). ....   | 28 |
| 8.3.   | Оценочные обязательства. ....   | 29 |
| 8.4.   | Прочая существенная информация об оценочных обязательствах. ....  | 29 |
| 8.5.   | Займы и кредиты. ....   | 29 |
| 8.5.1. | Информация о сроках погашения кредитов и займов. ....   | 29 |
| 9.     | Обеспечения обязательств. ....  | 30 |
| 10.    | Расходы по обычным видам деятельности. ....   | 30 |
| 11.    | Иная информация. ....   | 30 |
| 11.1.  | Общая информация и предприятию. ....  | 30 |
| 11.2.  | Основные виды деятельности. ....  | 31 |
| 11.3.  | Филиалы и представительства Общества. ....  | 31 |
| 11.4.  | Информация об органах управления. ....  | 31 |
| 11.5.  | Информация о долях у Уставном капитале. ....  | 31 |
| 11.6.  | Состояние чистых активов. ....  | 32 |
| 11.7.  | Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде. ....  | 32 |
| 11.8.  | Информация о связанных сторонах. ....   | 32 |
| 11.9.  | Налог на прибыль. ....  | 33 |

|        |                                   |    |
|--------|-----------------------------------|----|
| 11.10. | События после отчетной даты. .... | 34 |
| 11.11. | Непрерывность деятельности.....   | 35 |
| 11.12. | Информация о рисках. ....         | 35 |

## 1. Основные виды экономической деятельности

| ОКВЭД | Наименование вида деятельности   |
|-------|--|
| 35.12 | «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям» |

Основной доход за 2025 год организация получила от реализации услуг по передаче электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям

## 2. Учетная политика

### 2.1. Концепция составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, ПБУ 4/99 п. 25, ФСБУ 4/2023 п. 45, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ЦЭК» № 82Б от 29 декабря 2023 года .

### 2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в 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.

### **2.3. Изменения учетной политики.**

#### **2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства (п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008).**

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.

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Применяемые формы отчетности утверждены приложением к настоящей учетной политике и разработаны на основе образцов, приведенных в приложениях к ФСБУ 4/2023. Критерии существенности информации для раскрытия в отчетности определены организацией самостоятельно и приведены в приложении. Пояснения к бухгалтерской отчетности формируются в обязательном порядке для всех организаций и содержат сведения о применяемых стандартах, учетной политике и иных существенных фактах хозяйственной жизни»

#### **2.4. Критерии существенности для раскрытия информации.**

Компания 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: 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. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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.

## 2.6. Нематериальные активы.

В соответствии с пунктами 6,7 ФСБУ 14 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В составе групп НМА учитываются следующие группы активов, которые в процессе формирования бухгалтерской отчетности корректно отражаются в соответствующих статьях:

- программное обеспечение неисключительные права учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев. Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.
- Сертификаты учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев. Сертификаты с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

В соответствии с пунктом 28 ФСБУ 14 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активом не начисляются и не отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

| Наименование показателя                          | Сроки полезного использования (год) |              |
|--|-------------------------------------|--------------|
|  | 2025 год                            | 2024 год     |
| 1С:Документооборот 8 КОРП (электронная поставка) | Не определен                        | Не определен |
| 1С:Бухгалтерия КОРП.                             | Не определен                        | Не определен |
| БИТ.ФИНАНС. ПРОФ для "1С:Бухгалтерия 8 КОРП"     | Не определен                        | Не определен |

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность

определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

## 2.7. Основные средства и капитальные вложения.

Для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
  - Объекты ЭСХ (объекты электросетевого хозяйства)
  - Машины и оборудование (кроме офисного)
  - Офисное оборудование
  - Транспортные средства
  - Производственный и хозяйственный инвентарь
  - Земельные участки
- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения);
  - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
  - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;
- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
  - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
  - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
  - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов,

- предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- право пользования активом, признанное по договору аренды.

| Группа основных средств                         | Сроки полезного использования<br>(мес. ) |          |
|---|--|----------|
|   | 2025 год                                 | 2024 год |
| Объекты ЭСХ (объекты электросетевого хозяйства) | 240                                      | 240      |
| Объекты ЭСХ (объекты электросетевого хозяйства) | 181                                      | 181      |
| Офисное оборудование                            | 36                                       | 36       |
| Машины и оборудование (кроме офисного)          | 121                                      | 121      |

## 2.8. Учет арендных отношений.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

### Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета аренды признается стоимость объекта, амортизация этого объекта и налог на имущество. (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018).

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.9. Обесценение активов.**

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

Модель тестирования активов на обесценение по ФСБУ базируется на требованиях ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также на МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», к которым отсылают российские стандарты.

Этапы тестирования:

### **1. Определение необходимости теста**

На каждую отчетную дату организация анализирует наличие признаков обесценения активов (внешних и внутренних). Если такие признаки есть, проводится тест на обесценение. Для гудвилла и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования тест проводится ежегодно, для остальных — при наличии признаков

### **2. Выявление признаков обесценения**

Внешние: существенное снижение рыночной стоимости, неблагоприятные изменения в экономике, рост процентных ставок, технологические изменения.

Внутренние: физический износ, простой, планы по прекращению использования актива, ухудшение экономических показателей.

### **3. Определение возмещаемой стоимости**

Возмещаемая стоимость — это наибольшая из двух величин:

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие (выгода от продажи).

Ценность использования (дисконтированная сумма будущих денежных потоков от актива или генерирующей единицы).

### **4. Сравнение с балансовой стоимостью**

Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения в размере разницы. Этот убыток отражается в бухгалтерском учете и отчетности

### **5. Распределение убытка**

Убыток сначала относится на гудвилл (если есть), затем — на другие активы генерирующей единицы пропорционально их балансовой стоимости. Активы, чья справедливая стоимость выше балансовой, не обесцениваются.

### **6. Документирование и раскрытие**

Результаты теста оформляются бухгалтерской справкой или протоколом комиссии. В пояснениях к отчетности раскрывается информация о проведенном тесте, критериях существенности, сумме убытка или восстановления убытка от обесценения

## **2.10. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение

финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

## **2.11. Запасы.**

### **Материалы**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **Незавершенное производство и готовая продукция.**

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости. В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

### **Резервы под обесценение запасов**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается 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.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

## **2.12. Учет долгосрочных активов к продаже.**

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах:

включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

## **2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяносто двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных

санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

#### **2.14. Задолженность покупателей и заказчиков.**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

### **2.15. Уставный, добавочный и резервный капитал .**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

### **2.16. Кредиты и займы полученные.**

#### **Отражение в бухгалтерском учете и отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.**

При отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по фактически полученному займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме, указанной в договоре.

Недополученная по условиям кредитного договора сумма кредита не считается обязательством по полученному кредиту и не отражается на счетах бухгалтерского учета. Информация об указанных суммах подлежит раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Сумма займа или кредита отражается в бухгалтерском учете в составе кредиторской задолженности в момент возникновения обязательств (в том числе в момент фактической передачи денег или других вещей) по кредиту субсчетов 66.01 «Краткосрочные кредиты в рублях», 66.03 «Краткосрочные займы в рублях», 67.01 «Долгосрочные кредиты в рублях» и 67.03 «Долгосрочные займы в рублях».

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности по дебету соответствующих субсчетов к счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту с использованием субсчетов 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам в рублях», 66.04 «Проценты по краткосрочным займам в рублях», 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам в рублях» и 67.04 «Проценты по долгосрочным займам в рублях».

Проценты по причитающемуся к оплате векселю отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Аналитический учет обязательств по полученным займам и кредитам, включая заемные средства, привлеченные путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций, ведется по следующим аналитическим позициям:

- по видам займов и кредитов (видам заемных средств);
- по кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их; по отдельным займам и кредитам.

### **Состав расходов по займам и кредитам.**

Расходами по займам и кредитам являются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу или кредитору и дополнительные расходы по займам и кредитам.

Дополнительными расходами по займам и кредитам являются расходы, связанные с:

- оказанием юридических, консультационных, информационных и иных подобных услуг; осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- потреблением услуг связи;
- проведением экспертиз договора займа (кредитного договора);
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, а также их обслуживанием.

К процентам, причитающимся к оплате займодавцу или кредитору, относятся в том числе комиссии банков, установленные в процентах от полученной суммы кредита.

Единовременные комиссии, уплачиваемые кредиторам или займодавцам за предоставление заемных обязательств, признаются дополнительными расходами по займам и кредитам.

### **Порядок признания расходов по займам и кредитам**

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу или кредитору, включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа или кредита.

Если в договоре не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов производится по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

### **Применение сроков при учете задолженности по полученным займам и кредитам**

Задолженность организации займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную (п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н):

- краткосрочная задолженность - это задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора на отчетную дату не превышает 12 месяцев;

- долгосрочная задолженность - это задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора на отчетную дату превышает 12 месяцев.

Организация осуществляет и учитывает находящиеся в его распоряжении заёмные

средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев на отчетную дату, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Если срок погашения заемных средств, ранее учитываемых как долгосрочные обязательства на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства переводятся в краткосрочные.

Задолженность, как краткосрочная, так и долгосрочная, делится на срочную и просроченную:

срочная задолженность - это задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован);

просроченная задолженность - это задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

## **2.17. Отложенные налоги.**

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.

## **2.18. Признание доходов и расходов.**

### **Признание доходов**

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

Доходы от обычных видов деятельности;

Прочие доходы.

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

Передача электроэнергии;

Технологическое присоединение к распределительным электросетям;

Прочая деятельность (Строительство коммунальных объектов для обеспечения

электроэнергией и телекоммуникациями. производство электромонтажных работ; Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях другие сопутствующие услуги;

Считать доходы, поименованные в п. 3 доходами от обычных видов деятельности (п.4 ПБУ 9/99).

Вести раздельный учет доходов по видам деятельности, поименованные в п. 3 (п.18.1 ПБУ 9/99). Вести учет данных доходов на счете 90.1 «Выручка» в разрезе соответствующих

номенклатурных групп.

Доходы от оказания услуг по виду деятельности «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям» признавать в размере, определяемом исходя из фактического потребления ресурса и установленного тарифа.

Доходы от оказания прочих услуг, признавать в периоде подписания акта приема-сдачи работ (услуг) (п.12 ПБУ 9/99).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации и учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

## **Признание расходов**

Считать расходы по видам деятельности, поименованных в п. 3 расходами по обычным видам деятельности (п.4 ПБУ 9/99).

Вести раздельный учет расходов по видам деятельности, поименованные в п. 3 (п. 18.1 ПБУ 9/99). Вести учет данных расходов в разрезе соответствующих номенклатурных групп.

Расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электрической энергии, учитываются на счете 20.01

Расходы связанные с технологическим присоединением к распределительным электросетям на счете 23

Считать расходами по обычным видам деятельности следующие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к распределительным электросетям:

Материальные расходы;

Фонд оплаты труда производственного персонала, страховые и прочие отчисления с фонда оплаты труда структурного подразделения «Передача электроэнергии и

технологическое присоединение к распределительным электросетям»;

Закупка электроэнергии на технологические цели;

Расходы на содержание и эксплуатацию зданий и сооружений производственного назначения;

Текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования производственного назначения;

Расходы по аренде объектов электросетевого хозяйства;

Аренда зданий, сооружений и оборудования производственного назначения;

Амортизация зданий, сооружений и оборудования производственного назначения;

Расходы по техническому обслуживанию арендуемых объектов электросетевого хозяйства;

Прочие работы (услуги), непосредственно связанные с оказанием услуг по передаче электрической энергии.

Общехозяйственными расходами считать все затраты, непосредственно не связанные с осуществлением видов деятельности:

- Передача электроэнергии;

- Технологическое присоединение к распределительным электросетям;

- Прочая деятельность;

Суммы расходов, собранные за отчетный период по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно признавать в составе себестоимости текущего периода и списывать на счет 90.08. субсчет «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» (п.9 ПБУ 10/99).

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать в составе прочих расходов на дебете счета 91 «Прочие доходы и расходы» (п.4 ПБУ 10/99, разд.8 Приказа №94н).

Распределение косвенных расходов по соответствующим видам деятельности производится пропорционально сумме всех прямых затрат.

Управленческие расходы относить на финансовые результаты полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **2.19. Оценочные обязательства.**

Обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, но в которых есть уверенность и которые можно оценить с высоким процентом достоверности, считаются оценочными.

Оценочное обязательство возникает:

из норм законодательства (например, штрафы при нарушении налогового или административного законодательства, которые придется уплатить. выплата отпусков работникам);

из судебных решений (например, обязанность возместить убытки лицу, которому организация нанесла ущерб);

из заключенных ранее договоров (например, договорная неустойка за несвоевременное окончание строительства объекта);

из заявлений организации (например, гарантийное обязательство).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если вероятность его существования равно хотя бы 50%;

уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Стоимостная оценка оценочного обязательства определяется величиной, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости мнений специалистов, экспертов.

Краткосрочные оценочные обязательства (менее одного года) рассчитываются усреднено из интервала возможных его значений.

Долгосрочные (более одного года) обязательства оцениваются по стоимости, определенной путем дисконтирования.

Оценочные обязательства учитываются на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Информация о зарезервированных краткосрочных расходах по оценочным обязательствам в балансе отражается в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке

«Резервы предстоящих расходов». Долгосрочные оценочные обязательства отражаются в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке «Резервы под условные обязательства».

Информация об оценочном обязательстве раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в таблице «Резервы под условные обязательства».

### **Оценочное обязательство на оплату отпусков**

Оценочное обязательство на оплату отпусков начисляется в соответствии с Порядком начисления резерва на предстоящую оплату отпусков работников ООО «ЦЭК», утвержденного генеральным директором. Обязательство на оплату отпусков начисляется

Размер обязательства определяется нормативным методом, предусмотренный ст.

324.1 НК РФ, — для расчёта величины оценочного обязательства умножается процент, на сумму фактических начислений (ФОТ начислений, входящих в базу расчёта среднего заработка для отпусков) и страховых взносов с этих начислений текущего месяца с учётом предельной суммы отчислений в год, после достижения которой резерв не формируется.

Процент оценочного обязательства составляет 6 %. Предельная величина отчислений в резерв устанавливается в размере 4 500 000 (Четыре миллиона пятьсот тысяч) рублей 00 копеек, с превышением которой резерв не создается.

Расчет количества дней неиспользованного отпуска предоставляется отделом кадров организации.

Обязательство начисляется с учетом страховых взносов.

Фактические расходы на оплату отпусков и начисление взносов производится ежемесячно за счет созданного резерва. Остаток неиспользованного резерва списывается на балансовый счет 91.01 «Прочие доходы». В случае, если оценочное обязательство на оплату отпусков начисляется и в следующем году, то остаток неиспользованного обязательства может быть перенесен на следующий год.

Инвентаризация обязательства проводится на 31 декабря отчетного года.

## **Условные обязательства и активы**

Условные обязательства или активы определяются какими-либо прошлыми событиями в хозяйственной жизни организации и возникают в результате наступления (или не наступления) какого-либо события, неконтролируемого организацией.

В бухгалтерском учете условные обязательства и активы не отражаются в связи с тем, что:

невозможно определить, существует ли этот актив или обязательство;

невозможно обоснованно оценить этот актив или обязательство;

невозможно иметь уверенность в том, что исполнение обязательства приведет к уменьшению экономических выгод, а актива — к увеличению.

### 3. Нематериальные активы.

Организация владеет нематериальным активом в виде приобретенного программного обеспечения стоимостью 468 тысяч рублей, которое учитывается отдельно в составе нематериальных активов. Срок полезного использования указанного актива является неопределённым ввиду отсутствия установленных сроков эксплуатации или ограничений прав пользования данным ПО.

Амортизация по данному объекту не начисляется согласно положениям нормативных документов бухгалтерского учёта (пункт № ПБУ 14/2007), предусматривающих отсутствие амортизационных отчислений для объектов с неопределённым сроком полезного использования. Вместо этого организация регулярно проводит тестирование на наличие признаков обесценения данного актива.

По состоянию на 31 декабря 2025 года рыночная стоимость программных продуктов отраженных как НМА в организации не показывает снижение стоимости актива ниже балансовой стоимости.

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| 3.1. Наличие и движение нематериальных активов |            |   |                                       |           |   |                                       |             |             |   |                         |   |                                       |   |                                       |
|--|------------|---|---------------------------------------|-----------|---|---------------------------------------|-------------|-------------|---|-------------------------|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
| Наименование показателя                        | Период     | На начало года                          |                                       |           | Изменения за период                     |                                       |             |             |   |                         |   |                                       | На конец периода                        |                                       |
|  |            | первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано                                 |                                       | амортизация | обесценение | пересеченка                             |                         | переклассифицировано                    |                                       | первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|  |            |   |                                       |           | первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |             | первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (пересеченная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |   |                                       |
| Нематериальные активы - всего                  | За 2025 г. | 318                                     | -                                     | 150       | -                                       | -                                     | -           | -           | -                                       | -                       | -                                       | -                                     | 468                                     | -                                     |
|  | За 2024 г. | -                                       | -                                     | 318       | -                                       | -                                     | -           | -           | -                                       | -                       | -                                       | -                                     | -                                       | 318                                   |
| в том числе:                                   |            |   |                                       |           |   |                                       |             |             |   |                         |   |                                       |   |                                       |
| Программы ЭВМ                                  | За 2025 г. | 318                                     | -                                     | 150       | -                                       | -                                     | -           | -           | -                                       | -                       | -                                       | -                                     | -                                       | 468                                   |
|  | За 2024 г. | -                                       | -                                     | 318       | -                                       | -                                     | -           | -           | -                                       | -                       | -                                       | -                                     | -                                       | 318                                   |
| из них исключительные права                    | За 2025 г. | -                                       | -                                     | -         | -                                       | -                                     | -           | -           | -                                       | -                       | -                                       | -                                     | -                                       | -                                     |
|  | За 2024 г. | -                                       | -                                     | -         | -                                       | -                                     | -           | -           | -                                       | -                       | -                                       | -                                     | -                                       | -                                     |

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

| 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                 | -                     | -                     | -                     |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего               | 468                   | 318                   | -                     |
| в том числе:   |                       |                       |                       |
| Программы ЭВМ  | 468                   | 318                   | -                     |
| из них созданные организацией                                | -                     | -                     | -                     |

#### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

| 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы                   |            |                     |                         |                     |             |         |   |                     |                         |
|---|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---|---------------------|-------------------------|
| Наименование показателя   | Период     | На начало года      |                         | Изменения за период |             |         |   | На конец периода    |                         |
|   |            | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты             | обесценение | списано | принято к учету в качестве нематериальных активов | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | За 2025 г. | -                   | -                       | 150                 | -           | -       | (150)   | -                   | -                       |
|   | За 2024 г. | -                   | -                       | 318                 | -           | -       | (318)   | -                   | -                       |
| в том числе:  |            |                     |                         |                     |             |         |   |                     |                         |
| Программы ЭВМ   | За 2025 г. | -                   | -                       | 150                 | -           | -       | (150)   | -                   | -                       |
|   | За 2024 г. | -                   | -                       | 318                 | -           | -       | (318)   | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего     | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|   | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего    | За 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|   | За 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

Компания владеет объектами электросетевого хозяйства, включающими трансформаторные подстанции и кабельные линии, относящиеся к VI–VII амортизационным группам. Согласно установленному порядку, амортизация начисляется линейным методом.

Начиная с 1 января 2025 года компания воспользовалась предусмотренной налоговой льготой по уплате налога на имущество организаций для сетевых компаний, согласно Федерального закона от 29.11.2024 № 416-ФЗ.

| 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 | сплисо                                   |                                       | амортизация |             | переоценка                               |                         | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|  |            |  |                                       |           | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 728 526                                  | (59 680)                              | 438 124   | -  | 2                                     | (52 555)    | -           | -  | -                       | 1 165 847                                | (112 112)                             |
|  | За 2024 г. | 635 538                                  | (21 540)                              | 96 804    | (862)                                    | 707                                   | (38 847)    | -           | -  | -                       | 728 526                                  | (59 680)                              |
| в том числе:   |            |  |                                       |           |  |                                       |             |             |  |                         |  |                                       |
| Объекты ЭСХ  | За 2025 г. | 690 063                                  | (55 891)                              | 434 288   | -  | -                                     | (50 597)    | -           | -  | -                       | 1 124 353                                | (106 487)                             |
|  | За 2024 г. | 601 832                                  | (15 324)                              | 93 451    | (2 953)                                  | 218                                   | (36 784)    | -           | -  | -                       | 690 064                                  | (55 891)                              |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                 | За 2025 г. | 31 105                                   | (3 536)                               | 682       | (852)                                    | 2                                     | (1 958)     | -           | -  | -                       | 39 984                                   | (5 373)                               |
|  | За 2024 г. | 25 885                                   | (1 501)                               | -         | (400)                                    | 27                                    | (2 064)     | -           | -  | -                       | 31 105                                   | (3 538)                               |
| Офисное оборудование   | За 2025 г. | 103                                      | (103)                                 | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | 103                                      | (103)                                 |
|  | За 2024 г. | 103                                      | (103)                                 | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | 103                                      | (103)                                 |
| Транспортные средства  | За 2025 г. | -  | -                                     | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     |
|  | За 2024 г. | 463                                      | (463)                                 | -         | (463)                                    | 463                                   | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                             | За 2025 г. | 149                                      | (149)                                 | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | 149                                      | (149)                                 |
|  | За 2024 г. | 149                                      | (149)                                 | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | 149                                      | (149)                                 |
| Земельные участки  | За 2025 г. | 7 106                                    | -                                     | 3 154     | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | 10 260                                   | -                                     |
|  | За 2024 г. | 7 106                                    | -                                     | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | 7 106                                    | -                                     |
| Инвестиционная недвижимость - всего                                    | За 2025 г. | -  | -                                     | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     |
|  | За 2024 г. | -  | -                                     | -         | -  | -                                     | -           | -           | -  | -                       | -  | -                                     |

### Изменения в составе основных средств

В течение отчетного периода Обществом было принято решение увеличение уставного капитала посредством внесения учредителями объектов основных средств. Данные активы поступили на баланс компании по стоимости, определенной договором и соответствующей рыночной оценке на дату передачи.

Операции оформления взносов в уставный капитал проведены с соблюдением правил Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ), регламентирующего прием основных средств. Принятые активы введены в эксплуатацию и подлежат амортизации согласно ранее выбранному линейному способу расчета

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

В отчетном периоде организация осуществляла операции, связанные с наличием и движением прав пользования активами. Информация представлена исходя из требований федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018. Стоимость прав пользования активами составила на начало отчетного периода 99 347 тысяч рублей, на конец отчетного периода 9 597 тысяч рублей. Уменьшение стоимости обусловлено окончанием прав пользования активами, путем расторжения договоров аренды. За указанный период была произведена амортизация в сумме 9 392 тысячи рублей.

| 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) | сплисо (с учетом пересмотра фактической стоимости) |                                       | амортизация |             | переоценка                            |                         | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|   |            |                                       |                                       |   | фактическая (переоцененная) стоимость              | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего                | За 2025 г. | 99 347                                | (8 139)                               | -   | (89 750)   | 15 834                                | (9 392)     | -           | -                                     | -                       | 9 597                                 | (1 697)                               |
|   | За 2024 г. | -                                     | -                                     | 99 347  | -  | -                                     | (8 139)     | -           | -                                     | -                       | 99 347                                | (8 139)                               |
| в том числе:                                      |            |                                       |                                       |   |  |                                       |             |             |                                       |                         |                                       |                                       |
| Объекты ЭСХ                                       | За 2025 г. | 99 347                                | (8 139)                               | -   | (89 750)   | 15 834                                | (9 392)     | -           | -                                     | -                       | 9 597                                 | (1 697)                               |
|   | За 2024 г. | -                                     | -                                     | 99 347  | -  | -                                     | (8 139)     | -           | -                                     | -                       | 99 347                                | (8 139)                               |

### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

В составе основных средств учитываются материальные ценности сроком полезного использования более одного года и стоимостью более установленного лимита. По состоянию на 31 декабря 2025 г., организация владеет основными средствами общей балансовой стоимостью 1 061 635 тысячи рублей.

Основные средства подразделяются на две группы:

1. **Амортизируемые основные средства** — это объекты, подлежащие регулярному переносу своей первоначальной стоимости на расходы посредством амортизации. Такие объекты отражаются в учете отдельно с указанием сумм накопленной амортизации. По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость амортизируемого имущества составляет 1 051 376 тысячи рублей
2. **Не амортизируемые основные средства** — земля, земельные участки, которым присвоен статус постоянного владения без ограничения срока использования, не подлежат амортизации. По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость не амортизируемого имущества составляет 10 259 тысячи рублей

| 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   | 1 051 376             | 752 949               | 606 893               |
| в том числе:   |                       |                       |                       |
| Объекты ЭСХ  | 1 025 765             | 725 382               | 582 508               |
| Машины и оборудование (кроме офисного)   | 25 610                | 27 567                | 24 385                |
| Неамортизируемые основные средства - всего   | 10 259                | 7 106                 | 7 106                 |
| в том числе:   |                       |                       |                       |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы |                       |                       |                       |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются   |                       |                       |                       |
| Земельные участки  | 10 259                | 7 106                 | 7 106                 |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости  |                       |                       |                       |

#### **4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

В отчетном периоде Общество осуществляло мероприятия по реконструкции и модернизации основных средств согласно утвержденной инвестиционной программе на 2025 год. Данные мероприятия были направлены на повышение эффективности производственного процесса, улучшение качественных характеристик выпущенной продукции и обеспечение соответствия современным технологическим требованиям.

Работы проводились поэтапно и сопровождалась необходимыми техническими испытаниями и вводом модернизированных объектов в эксплуатацию. Затраты на указанные мероприятия признаны как капитальные вложения и учтены в составе первоначальной стоимости соответствующих объектов основных средств в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) №6/2020 «Основные средства», пункт 8.

Амортизационные отчисления по реконструированным объектам исчислялись исходя из сроков полезного использования и методов амортизации, установленных учетной политикой Общества, с момента ввода обновленных объектов в эксплуатацию (пункт 7 ПБУ 6/01).

Общий объем произведенных капитальных вложений составил 61 412 тысяч рублей, отнесено на модернизацию и реконструкцию объектов.

Подтверждением проведенных работ служат соответствующие первичные документы (акты приемки-передачи выполненных работ, накладные на поступление оборудования, счета-фактуры поставщиков). По завершении всех этапов реконструкция была признана завершенной и введена в эксплуатацию в установленном порядке.

Изменения, вызванные реконструкцией и модернизацией, повлияли на величину остаточной стоимости основных средств, отображаемую в отчетности в разделе «Нематериальные и внеоборотные активы». Увеличение стоимости ОС обусловлено увеличением их оценочной стоимости вследствие проведенных мероприятий.

В отчетном периоде общество приняло вклад учредителя, дочерней компании ООО «КОМФОРТ», в форме передачи основных средств в уставный капитал общества. Переданные основные средства были переданы обществу в целях пополнения материальных ресурсов и расширения имущественного комплекса общества.

Сумма внесенного имущества в денежном выражении составила 373 557 тысяч рублей, что увеличило размер уставного капитала общества.

Данные изменения отразили объективную картину роста имущественных активов общества и повысили финансовую устойчивость компании.

Обществом соблюдены процедуры регистрации изменений размера уставного капитала в Едином государственном реестре юридических лиц, предусмотренные Федеральным законом №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Принятие к учету внесены в соответствии с правилами Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) №6/2020 «Основные средства», и положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», пунктом 12.

Произведенная операция является прозрачной и соответствующей законодательству Российской Федерации, обеспечивая публичность и доступность необходимой информации заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности.

**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                        | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 376 710             | -           | -       | (376 710)                                   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 99 347              | -           | -       | (99 347)                                    | -                   | -                       |
| в том числе:   |            |                     |                         |                     |             |         |   |                     |                         |
| Сооружения   | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 373 557             | -           | -       | (373 557)                                   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| Земельные участки  | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 3 154               | -           | -       | (3 154)                                     | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| Другие виды основных средств   | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 99 347              | -           | -       | (99 347)                                    | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего                          | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 61 412              | -           | -       | (61 412)                                    | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | 581                 | -                       | 92 869              | -           | -       | (93 450)                                    | -                   | -                       |
| в том числе:   |            |                     |                         |                     |             |         |   |                     |                         |
| Оборудование ТП-21   | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 680                 | -           | -       | (680)                                       | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| Кабельная линия 0,4 кВ от ТП-17 сек.1 до ВРУ-Больница ввод 1                       | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 6 239               | -           | -       | (6 239)                                     | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| Сооружение (БРТП 32)   | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 1 029               | -           | -       | (1 029)                                     | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| Трансформаторная подстанция (ТП-1) ТП-306 (БП-000398)                              | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 1 691               | -           | -       | (1 691)                                     | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| Трансформаторная подстанция (ТП-Держава) ТП-307 (БП-000432)                        | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 921                 | -           | -       | (921)                                       | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| РТП-27 (БП-000383)   | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 6 232               | -           | -       | (6 232)                                     | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| Трансформаторная подстанция (ТП-2) ТП-312 (БП-000399)                              | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 21 801              | -           | -       | (21 801)                                    | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| Трансформаторная подстанция ТП-313 (ТП-Новости) (БП-000425)                        | 3а 2025 г. | -                   | -                       | 22 819              | -           | -       | (22 819)                                    | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
| КЛ-0,4кВ от РУ-0,4 кВ РТП-611 1,2 сек. до ВРУ-0,4 кВ (г. Королев)                  | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | 581                 | -                       | 129                 | -           | -       | (710)                                       | -                   | -                       |
| РТП-10/0,4кВ 4х1600кВА, расположенный на зем. уч. 50:22:00010001:12957.(БП-000459) | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 47 690              | -           | -       | (47 690)                                    | -                   | -                       |
| ТП-4 Площадью 38,4 кв.м кад. номер50:08:0050231:362                                | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 4 920               | -           | -       | (4 920)                                     | -                   | -                       |
| Трансформаторная подстанция (ТП-5), площадь 49,6 м2. кад. № 50:11:0000000:162684   | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 4 913               | -           | -       | (4 913)                                     | -                   | -                       |
| Трансформаторная подстанция (ТП-7), площадь 50 м2. кад. № 50:08:0050304:320        | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 4 927               | -           | -       | (4 927)                                     | -                   | -                       |
| Трансформаторная подстанция ТП № 8, площадью 50,2 м2, кад. номер 50:08:0050304:304 | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 4 934               | -           | -       | (4 934)                                     | -                   | -                       |
| Кабельная линия КЛ-0,4кВ от РТП-329  | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 7 842               | -           | -       | (7 842)                                     | -                   | -                       |
| КЛ-0,4 кВ от РУ-0,4 кВ до ВРУ-0,4 кВ "Школа 1500 мест г. Балашиха"                 | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 3 984               | -           | -       | (3 984)                                     | -                   | -                       |
| Трансформаторная подстанция (ТП-24)  | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 2 266               | -           | -       | (2 266)                                     | -                   | -                       |
| КЛ-10кВ от новой РТП-10/0,4 кВ 4*1600 кВ(РТП-330)                                  | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 11 263              | -           | -       | (11 263)                                    | -                   | -                       |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего        | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |
|  | 3а 2024 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -   | -                   | -                       |

## 5. Финансовые вложения

Финансовое положение организации характеризуется наличием финансовых активов различной природы, включая инвестиции в уставные капиталы дочерних компаний и банковские депозиты. Данные активы отражаются в разделе баланса «Финансовые вложения».

На начало отчетного периода общая сумма финансовых вложений составила 75 тыс. руб. Это было связано исключительно с участием в Уставном Капитале одной дочерней компании.

В течение 2025 года организация разместила банковский депозит сроком на 27 дней, размер которого составил 5 млн рублей. Этот актив временно увеличивал финансовые вложения организации и оказывал влияние на общую структуру баланса в указанный период.

По итогам отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений не формировался, поскольку существующий уровень риска финансовых инструментов признан минимальным.

Таким образом, состояние финансовой отчетности позволяет сделать вывод, что деятельность организации в части управления финансовыми ресурсами характеризовалась стабильностью и отсутствием значительных рисков снижения стоимости активов.

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| 5.1. Наличие и движение финансовых вложений |            |                          |                           |           |                          |                           |  |  |                      |                          |                           |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| Наименование показателя                     | Период     | На начало года           |                           | поступило | Изменения за период      |                           |  |  | На конец периода     |                          |                           |
|   |            | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |           | списано                  |                           | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущий рыночный резерв по обесценению | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|   |            |                          |                           |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |  |  |                      |                          |                           |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего    | За 2025 г. | 75                       | -                         | 5 000     | (5 000)                  | -                         | -  | -                                      | -                    | 75                       | -                         |
|   | За 2024 г. | -                        | -                         | 75        | -                        | -                         | -  | -                                      | -                    | 75                       | -                         |
| в том числе: Акции                          | За 2025 г. | 75                       | -                         | -         | -                        | -                         | -  | -                                      | -                    | 75                       | -                         |
|   | За 2024 г. | -                        | -                         | 75        | -                        | -                         | -  | -                                      | -                    | 75                       | -                         |
| Предоставленные займы                       | За 2025 г. | -                        | -                         | 5 000     | (5 000)                  | -                         | -  | -                                      | -                    | -                        | -                         |
|   | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -  | -                                      | -                    | -                        | -                         |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего   | За 2025 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -  | -                                      | -                    | -                        | -                         |
|   | За 2024 г. | -                        | -                         | -         | -                        | -                         | -  | -                                      | -                    | -                        | -                         |
| Итого                                       | За 2025 г. | 75                       | -                         | 5 000     | (5 000)                  | -                         | -  | -                                      | -                    | 75                       | -                         |
|   | За 2024 г. | -                        | -                         | 75        | -                        | -                         | -  | -                                      | -                    | 75                       | -                         |

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Запасы являются важной частью активов организации и включают материальные ценности, предназначенные для производства продукции, оказания услуг или управленческих нужд. К ним относятся материалы, хозяйственный инвентарь и специальная одежда.

Анализируя движение запасов, можно сделать вывод, что организация активно использовала запасы в производственном процессе и поддерживала их уровень достаточным для бесперебойного функционирования предприятия. Повышение остатков свидетельствует о подготовке к дальнейшему развитию производственной деятельности.

Таким образом, указанные данные позволяют оценить эффективность управления запасами и выявить возможные направления оптимизации расходов на закупку и хранение материальных ценностей.

| 6.1. Наличие и движение запасов |            |                           |                        |                        |         |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |   |
|---------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---|
| Наименование показателя         | Период     | На начало года            |                        |                        | затраты | Изменения за период       |                        |                        |                           | На конец периода       |                           |                        |   |
|                                 |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение |         | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |   |
|                                 |            |                           |                        |                        |         | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |   |
| Запасы - всего                  | За 2025 г. | 3 170                     | -                      | -                      | 248 313 | (246 266)                 | -                      | -                      | -                         | X                      | X                         | 5 217                  | - |
|                                 | За 2024 г. | 2 477                     | -                      | -                      | 244 379 | (243 685)                 | -                      | -                      | -                         | X                      | X                         | 3 170                  | - |
| в том числе: Сырье и материалы  | За 2025 г. | 3 170                     | -                      | -                      | 6 345   | (1 735)                   | -                      | -                      | -                         | (2 563)                | -                         | 5 217                  | - |
|                                 | За 2024 г. | 2 477                     | -                      | -                      | 6 549   | (1 633)                   | -                      | -                      | -                         | (4 221)                | -                         | 3 170                  | - |
| Незавершенное производство      | За 2025 г. | -                         | -                      | -                      | 241 968 | (244 531)                 | -                      | -                      | -                         | -                      | 2 563                     | -                      | - |
|                                 | За 2024 г. | -                         | -                      | -                      | 237 831 | (242 052)                 | -                      | -                      | -                         | -                      | 4 221                     | -                      | - |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности |            |                      |                               |  |                                    |          |            |                        |   |                      |                      |                               |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| Наименование показателя                           | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(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 |   |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего    | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
| в том числе:                                      | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего   | За 2025 г. | 28 055               | -                             | 41 069   | -                                  | (22 776) | -          | -                      | - | 46 348               | (93)                 |                               |
|   | За 2024 г. | 25 492               | -                             | 18 514   | -                                  | (15 951) | -          | -                      | - | 28 055               | -                    |                               |
| в том числе:                                      | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками             | За 2025 г. | 7 794                | -                             | 882  | -                                  | (3 909)  | -          | -                      | - | 4 767                | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | 6 406                | -                             | 3 088  | -                                  | (1 700)  | -          | -                      | - | 7 794                | -                    |                               |
| Расчеты с покупателями и заказчиками              | За 2025 г. | 17 500               | -                             | 37 385   | -                                  | (16 910) | -          | -                      | - | 37 975               | (93)                 |                               |
|   | За 2024 г. | 15 492               | -                             | 14 444   | -                                  | (12 436) | -          | -                      | - | 17 500               | -                    |                               |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками     | За 2025 г. | -                    | -                             | 370  | -                                  | -        | -          | -                      | - | 370                  | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками      | За 2025 г. | -                    | -                             | 276  | -                                  | -        | -          | -                      | - | 276                  | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами        | За 2025 г. | 2 284                | -                             | 1 048  | -                                  | (1 731)  | -          | -                      | - | 1 601                | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | 1 652                | -                             | 951  | -                                  | (319)    | -          | -                      | - | 2 284                | -                    |                               |
| Расчеты по налогам и сборам                       | За 2025 г. | 252                  | -                             | 1 107  | -                                  | -        | -          | -                      | - | 1 360                | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | 1 871                | -                             | (127)  | -                                  | (1 491)  | -          | -                      | - | 252                  | -                    |                               |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  | За 2025 г. | 2                    | -                             | -  | -                                  | (2)      | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | -                    | -                             | 2  | -                                  | -        | -          | -                      | - | 2                    | -                    |                               |
| Расчеты с персоналом по оплате труда              | За 2025 г. | 93                   | -                             | -  | -                                  | (93)     | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | 66                   | -                             | 26   | -                                  | -        | -          | -                      | - | 93                   | -                    |                               |
| Расчеты с подотчетными лицами                     | За 2025 г. | 131                  | -                             | -  | -                                  | (131)    | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | 3                    | -                             | 131  | -                                  | (3)      | -          | -                      | - | 131                  | -                    |                               |
| Расходы будущих периодов                          | За 2025 г. | -                    | -                             | -  | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
|   | За 2024 г. | 2                    | -                             | -  | -                                  | (2)      | -          | -                      | - | -                    | -                    |                               |
| Итого   | За 2025 г. | 28 055               | -                             | 41 069   | -                                  | (22 776) | -          | -                      | X | 46 348               | (93)                 |                               |
|   | За 2024 г. | 25 492               | -                             | 18 514   | -                                  | (15 951) | -          | -                      | X | 28 055               | -                    |                               |

Анализ показывает, что наибольший удельный вес приходится на задолженность покупателей и заказчиков (100%). По состоянию на конец 2025 года задолженность распределена следующим образом:

- Краткосрочная задолженность (менее 12 месяцев) – 46 255 тыс. руб.;

Долгосрочная задолженность (более 12 месяцев) по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

В целях минимизации рисков образования безнадежной задолженности формируется резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется индивидуально по каждому контрагенту с учётом оценки их платёжеспособности и истории взаимоотношений. За период 2025 года было создано резервирование в размере 93 тыс. руб.

По итогам проведённого анализа выделили группу крупных дебиторов, чья совокупная задолженность превысила 10% от общей суммы задолженности организации.

За счёт наличия значительных объёмов задолженности по отдельным покупателям возрастает вероятность влияния единичных ситуаций на общий финансовый результат компании. Для снижения рисков мы проводим регулярный мониторинг платёжной дисциплины наших ключевых партнёров и разрабатываем мероприятия по повышению собираемости долгов.

Большинство операций осуществляется с использованием отсрочки платежа сроком до трёх месяцев. Особые условия договора предусмотрены для некоторых крупных покупателей, которым предоставляются дополнительные временные преференции для выплаты задолженности.

Подводя итог, отметим, что состояние дебиторской задолженности за 2025 год характеризуется стабильностью и умеренным риском неоплаты. Применение механизмов резервирования и постоянный контроль над состоянием задолженности позволяют минимизировать неблагоприятные последствия возможных трудностей с возвращением долгов. Будем продолжать работу по улучшению показателей и обеспечению своевременного поступления денежных средств.

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| 7.2. 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                                       | 7 249                 | 7 156                | 26 144                | 26 144               | 22 740                | 22 740               |
| в том числе:                                |                       |                      |                       |                      |                       |                      |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками       | 5 116                 | 5 116                | 8 644                 | 8 644                | 7 248                 | 7 248                |
| Расчеты с покупателями и заказчиками        | 2 133                 | 2 040                | 17 500                | 17 500               | 15 492                | 15 492               |

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) |            |                |  |                                    |           |           |                      |                  |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------|
| Наименование показателя  | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(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 |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего   | 3а 2025 г. | 581 590        | 26 062   | -                                  | (99 427)  | -         | -                    | 508 224          |
|  | 3а 2024 г. | 53 000         | 544 995  | -                                  | (18 205)  | -         | -                    | 581 590          |
| в том числе:   |            |                |  |                                    |           |           |                      |                  |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками                                | 3а 2025 г. | 444 000        | 26 062   | -                                  | (5 455)   | -         | -                    | 464 607          |
|  | 3а 2024 г. | -              | 447 405  | -                                  | (5 205)   | -         | -                    | 444 000          |
| Расчеты по аренде  | 3а 2025 г. | 89 398         | -  | -                                  | (81 554)  | -         | -                    | 7 844            |
|  | 3а 2024 г. | -              | 89 398   | -                                  | -         | -         | -                    | 89 398           |
| Долгосрочные кредиты   | 3а 2025 г. | 48 192         | -  | -                                  | (12 419)  | -         | -                    | 35 773           |
|  | 3а 2024 г. | 40 000         | 8 192  | -                                  | -         | -         | -                    | 48 192           |
| Долгосрочные займы   | 3а 2025 г. | -              | -  | -                                  | -         | -         | -                    | -                |
|  | 3а 2024 г. | 13 000         | -  | -                                  | (13 000)  | -         | -                    | -                |
| Краткосрочные обязательства - всего  | 3а 2025 г. | 134 359        | 112 367  | -                                  | (78 851)  | -         | -                    | 167 875          |
|  | 3а 2024 г. | 97 193         | 112 182  | -                                  | (75 015)  | -         | -                    | 134 359          |
| в том числе:   |            |                |  |                                    |           |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 3а 2025 г. | 80 405         | 100 014  | -                                  | (66 218)  | -         | -                    | 114 201          |
|  | 3а 2024 г. | 50 263         | 77 188   | -                                  | (47 046)  | -         | -                    | 80 405           |
| Расчеты с покупателями и заказчиками   | 3а 2025 г. | 15 944         | 7 222  | -                                  | (923)     | -         | -                    | 22 243           |
|  | 3а 2024 г. | 38 524         | 1 026  | -                                  | (23 606)  | -         | -                    | 15 944           |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками                                | 3а 2025 г. | 19 926         | 3 772  | -                                  | -         | -         | -                    | 23 698           |
|  | 3а 2024 г. | -              | 19 926   | -                                  | -         | -         | -                    | 19 926           |
| Расчеты по аренде  | 3а 2025 г. | 12 661         | -  | -                                  | (8 471)   | -         | -                    | 4 190            |
|  | 3а 2024 г. | -              | 12 661   | -                                  | -         | -         | -                    | 12 661           |
| Проценты по займам и кредитам  | 3а 2025 г. | 1 032          | 14   | -                                  | (1 046)   | -         | -                    | -                |
|  | 3а 2024 г. | 459            | 573  | -                                  | -         | -         | -                    | 1 032            |
| Расчеты по налогам и сборам  | 3а 2025 г. | 2 238          | 11   | -                                  | (2 193)   | -         | -                    | 56               |
|  | 3а 2024 г. | 1 753          | 485  | -                                  | -         | -         | -                    | 2 238            |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС   | 3а 2025 г. | 687            | 869  | -                                  | -         | -         | -                    | 1 556            |
|  | 3а 2024 г. | 3 554          | -  | -                                  | (2 867)   | -         | -                    | 687              |
| Расчеты по ЕНС   | 3а 2025 г. | 358            | 60   | -                                  | -         | -         | -                    | 418              |
|  | 3а 2024 г. | 1 834          | -  | -                                  | (1 476)   | -         | -                    | 358              |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                             | 3а 2025 г. | 1 108          | 298  | -                                  | -         | -         | -                    | 1 406            |
|  | 3а 2024 г. | 806            | 322  | -                                  | (20)      | -         | -                    | 1 108            |
| Расчеты с персоналом по оплате труда   | 3а 2025 г. | -              | 7  | -                                  | -         | -         | -                    | 7                |
|  | 3а 2024 г. | -              | -  | -                                  | -         | -         | -                    | -                |
| Расчеты с подотчетными лицами  | 3а 2025 г. | -              | 100  | -                                  | -         | -         | -                    | 100              |
|  | 3а 2024 г. | -              | -  | -                                  | -         | -         | -                    | -                |
| Итого  | 3а 2025 г. | 715 949        | 138 429  | -                                  | (178 278) | -         | X                    | 676 099          |
|  | 3а 2024 г. | 150 193        | 657 177  | -                                  | (93 220)  | -         | X                    | 715 949          |

### 8.3. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства формируются в виде резервов на оплату отпусков работникам. Резервы создаются в соответствии с учётной политикой предприятия и отражают обязательства по выплате отпускных, исходя из накопленных дней отпуска и среднего заработка сотрудников.

| 8.3. 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. | 1 135          | 3 185               | 2 838    | -                    | 1 482            |
|                                 | За 2024 г. | -              | 3 120               | 1 978    | 7                    | 1 135            |
| в том числе:                    |            |                |                     |          |                      |                  |
| Резерв ежегодных отпусков       | За 2025 г. | 1 135          | 3 185               | 2 838    | -                    | 1 482            |
|                                 | За 2024 г. | -              | 3 120               | 1 978    | 7                    | 1 135            |

### 8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)

|                          |                           |
|--------------------------|---------------------------|
| За 2025г 3 185 тыс. руб. | За 2024 г 3 120 тыс. руб. |
|--------------------------|---------------------------|

### Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

|  |  |
|--|--|
| На 31.12.2025г.<br>Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 1 482 тыс. руб. | На 31.12.2024г.<br>Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 1 135 тыс. руб. |
|--|--|

### 8.5. Займы и кредиты

#### 8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

| Вид обязательства         | Валюта | Срок погашения | Сумма , тыс. руб. |                 |                 |
|---------------------------|--------|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
|                           |        |                | На 31.12.2025г.   | На 31.12.2024г. | На 31.12.2023г. |
| <b>1. Долгосрочные:</b>   |        |                |                   |                 |                 |
| 1.1. Кредиты банков:      | Руб.   | 11.2028 год    | 35 773            | 48 192          | 40 000          |
| 1.2. Займы организаций    |        |                |                   |                 |                 |
| 1.3. Займы физических лиц |        |                |                   |                 |                 |
| Итого долгосрочные:       | Руб.   |                | 35 773            | 48 192          | 40 000          |
| <b>2. Краткосрочные:</b>  |        |                |                   |                 |                 |
| 2.1. Кредиты банков:      |        |                |                   |                 |                 |
| 2.2. Займы организаций    |        |                |                   |                 |                 |
| 2.3. Займы физических лиц |        |                |                   |                 |                 |
| Итого краткосрочные:      |        |                |                   |                 |                 |

## 9. Обеспечения обязательств

| 9. Обеспечения обязательств |                       |                       |                       |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Наименование показателя     | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
| Полученные - всего          | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего            | 1 459                 | 1 459                 | -                     |
| в том числе:                |                       |                       |                       |
| Поставщики и подрядчики     | 1459                  | 1459                  | -                     |

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

| 10. Расходы по обычным видам деятельности         |            |            |
|---|------------|------------|
| Наименование показателя                           | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Материальные затраты                              | 3 060      | 5 084      |
| Затраты на оплату труда                           | 80 433     | 69 202     |
| Отчисления на социальные нужды                    | 15 258     | 12 328     |
| Амортизация                                       | 61 777     | 46 684     |
| Прочие затраты                                    | 136 829    | 160 859    |
| Итого по элементам                                | 297 358    | 294 157    |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): |            |            |
| незавершенного производства, готовой продукции    | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности       | 297 358    | 294 157    |

## 11. Иная информация

### 11.1. Общая информация и предприятии

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центральная электросетевая компания» (Общество)

Сокращенное наименование ООО «ЦЭК»,  
ИНН/КПП 7714426397/770601001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 02 апреля 2018 г., за основным государственным регистрационным номером 1187746368963

Форма собственности: частная

Адрес места регистрации: 119180, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул Большая Полянка, д. 51А/9, помещ. 1/1/8

Почтовый адрес: 119180, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул Большая Полянка, д. 51А/9, помещ. 1/1/8

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.25 | На 31.12.24 | На 31.12.23 |
|-------------|-------------|-------------|
| 46 чел.     | 44 чел.     | 48 чел.     |

## 11.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 35.12 «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям»

## 11.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ЦЭК» не имеет филиалов и представительств.

## 11.4. Информация об органах управления

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Прокопенко Андрей Васильевич

Участники Общества, владеющие не менее 5 процентов Уставного капитала или не менее чем 5 процентов доли, по состоянию на 31.12.2025 г.:

ООО «КОМФОРТ» ИНН 9729372902 - основной акционер, владеющий 99,76 % доли в Уставном капитале.

## 11.5. Информация о долях у Уставном капитале.

|  | Уставный капитал<br>(тыс. руб.) | Доли, принадлежащие Обществу | Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями |
|--|---------------------------------|------------------------------|--|
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b>               | <b>900</b>                      |                              |  |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала |                                 |                              |  |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     |                                 |                              |  |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>               | <b>900</b>                      |                              |  |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала |                                 |                              | 367 437  |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     |                                 |                              |  |
| <b>На 31 декабря 2025 г.</b>               | <b>368 337</b>                  |                              |  |

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100 %.

## 11.6. Состояние чистых активов.

| Показатели                  | на 31.12.2025 | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал, тыс. руб. | 368 337       | 900           | 900           |
| Чистые активы, тыс. руб.    | 424 551       | 70 590        | 54 592        |

Чистые активы Организации на 31.12.2025 год на 14 % превышают уставный капитал.

## 11.7. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде.

В 2025 году не было произведено распределение прибыли за 2024 год.

## 11.8. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

ООО «КОМФОРТ» - основной акционер, владеющий 99 % доли в Уставном капитале.

Основным участником Организации является ООО «КОМФОРТ» с долей владения 99,76 %.

В течение отчетного периода указанная доля изменялась, путем внесения основных средств в Уставный капитал общества.

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом - является Алехин Сергей Михайлович, ИНН 366224938270.

С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

К основному управленческому персоналу Организация относится исполнительный орган - генеральный директор.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

|  | 2025 г.          | 2024 г.         |
|--|------------------|-----------------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.) | 22 346 тыс. руб. | 5 836 тыс. руб. |
| <b>Долгосрочные вознаграждения</b>   |                  |                 |
| <b>В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений</b>  | 22 346 тыс. руб. | 5 836 тыс. руб. |
|  |                  |                 |

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

| Связанные стороны                   | Остаток на 01.01.2025 | Объем операций |          | Остаток на 31.12.2025 | Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------|----------|-----------------------|---|
|                                     |                       | Возникло       | Оплачено |                       |   |
| Покупатели и заказчики              | 17 499                | 390 585        | 370 110  | 37 975                | 93  |
| Авансы выданные                     | 8 643                 | 77 038         | 80 135   | 5 547                 |   |
| Поставщики и подрядчики             | 80 405                | 218 033        | 251 828  | 114 201               |   |
| Авансы полученные                   | 19 135                | 69 860         | 76 516   | 26 691                |   |
| Кредиты полученные                  | 49 223                | 22 624         | 9 802    | 36 402                |   |
| Акции                               | 75 000                |                |          | 75 000                |   |
| Прочие поставщики и подрядчики      | 433 958               | 23             | 72       | 482 390               |   |
| Прочие покупатели и заказчики       |                       |                |          |                       |   |
| Арендные обязательства              | 102 059               | 205 099        | 115 074  | 12 034                |   |
| Прочие расчеты с физическими лицами |                       | 10 114         | 10 114   |                       |   |

### 11.9. Налог на прибыль.

| Код* | Показатель  | Сумма          | Сумма         |
|------|---|----------------|---------------|
|      | Порядок расчета   |                |               |
| A    | Прибыль до налогообложения  | 574 146,15     | 21 676 495,35 |
|      | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91                                     |                |               |
| Б    | Отложенный налоговый актив на начало периода  | 41 787 390,46  | 411,17        |
|      | Сальдо на начало периода по дебету счета 09   |                |               |
| В    | Отложенное налоговое обязательство на начало периода                                      | 45 744 399,08  | 79 250,35     |
|      | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77  |                |               |
| Г    | Отложенный налоговый актив на конец периода**   | 21 817 996,22  | 41 787 390,46 |
|      | Сальдо на конец периода по дебету счета 09  |                |               |
| Д    | Отложенное налоговое обязательство на конец периода**                                     | 39 204 902,97  | 45 744 399,08 |
|      | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77   |                |               |
| Е    | Постоянная разница за период  | 772 140,67     |               |
|      | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц) |                |               |
| 1    | Отложенный налог на начало периода  | -3 957 008,62  | -78 839,18    |
|      | (Б) - (В)   |                |               |
| 2    | Отложенный налог на конец периода   | -17 386 906,75 | -3 957 008,62 |
|      | (Г) - (Д)   |                |               |
| 3    | Отложенный налог за отчетный период   | -13 429 898,13 | -3 878 169,44 |
| 3А   | Эффект изменения временных разниц***  |                | -3 086 767,72 |
| 3Б   | Эффект изменения ставки текущего налога***  |                | -             |
| 3В   | Эффект изменения ставки будущего налога***  |                | -791 401,61   |
| 4    | Текущий налог на прибыль  | -478 218,00    | -1 186 216,00 |
|      | Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")   |                |               |
| 5    | Расход по налогу за отчетный период   | -13 908 116,13 | -5 064 385,44 |
|      | (3) + (4)   |                |               |
| 6    | Условный расход по налогу   | -143 536,54    | -4 335 299,07 |
|      | -(А) * 25%  |                |               |
| 7    | Постоянный налоговый расход   | -193 035,17    | 62 315,24     |
|      | -(Е) * 25%  |                |               |
| 8    | Чистая прибыль  | -13 333 969,98 | 16 612 109,91 |
|      | (А) + (5)   |                |               |

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 469 тыс. руб. (2024 г. – 1 124 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 13 430 тыс. руб. (2024 г. – 3 995 тыс. руб.).

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25 %. В 2024 году ставка налога составляла 20 %.

## 11.10. События после отчетной даты.

Формирование в бухгалтерском учете информации о событиях после отчетной даты производится в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

— события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

— события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 10 и более процентов по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности организации.

При составлении бухгалтерской отчетности организация оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты делается соответствующий расчет.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности организации к деятельности организации в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» до утверждения годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная запись) на сумму, отраженную в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год.

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98, не выявлены.

### **11.11. Непрерывность деятельности.**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность компании не является фактором, угрожающим непрерывности деятельности. На основании анализа структуры и сроков погашения задолженности, а также наличия достаточных ликвидных активов и доступа к источникам финансирования, руководство подтверждает, что организация способна своевременно исполнять свои обязательства и продолжать деятельность в обозримом будущем.

### **11.12. Информация о рисках.**

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

#### Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

#### Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

### Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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 налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

### Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

### Репутационные риски

Руководство Организации 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 производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Приложение № 1 Связанные стороны к п. 11.8. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

| Связанные стороны                                 | Остаток на<br>01.01.2025 | Объем операций |          | Остаток на<br>31.12.2025 | Резерв по<br>сомнительным<br>долгам на<br>31.12.2025 |
|---|--------------------------|----------------|----------|--------------------------|--|
|   |                          | Возникло       | Оплачено |                          |  |
| Покупатели и заказчики                            | 17 499                   | 390 585        | 370 110  | 37 975                   | 93   |
| Авансы выданные                                   | 8 643                    | 77 038         | 80 135   | 5 547                    |  |
| Поставщики и подрядчики                           | 80 405                   | 218 033        | 251 828  | 114 201                  |  |
| Авансы полученные                                 | 19 135                   | 69 860         | 76 516   | 26 691                   |  |
| Кредиты полученные                                | 49 223                   | 22 624         | 9 802    | 36 402                   |  |
| Акции   | 75 000                   |                |          | 75 000                   |  |
| Прочие поставщики и подрядчики                    | 433 958                  | 23             | 72       | 482 390                  |  |
| Прочие покупатели и заказчики                     |                          |                |          |                          |  |
| Арендные обязательства                            | 102 059                  | 205 099        | 115 074  | 12 034                   |  |
| Прочие расчеты с физическими лицами, в том числе: |                          |                |          |                          |  |
| Заработная плата                                  |                          | 22 346         | 22 346   |                          |  |
| Налоги и взносы                                   |                          | 10 547         | 10 547   |                          |  |
| Займы   |                          | 1 685          | 1 685    |                          |  |
|   |                          | 10 114         | 10 114   |                          |  |