Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Екатеринбургэнергосбыт»
за 2025 год

Февраль 2026 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Екатеринбургэнергосбыт»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Екатеринбургэнергосбыт» за 2025 год:
- Бухгалтерский баланс 7
- Отчет о финансовых результатах 9
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчет об изменениях капитала 11
  - Отчет о движении денежных средств 14
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики 17

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «Б1 – Аудит»
Филиал в г. Екатеринбурге
Россия, 620014, Екатеринбург,
ул. Хохрякова, д. 10
Тел.: 8 800 500 9700
Факс: 8 800 500 9071
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 73626821
КПП: 667143001

B1 – Audit LLC
Ekaterinburg Branch
10 Khokhryakov Street
Ekaterinburg, 620014, Russia
Tel: +7 343 378 4900
Fax: +7 343 378 4901
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
Акционерного общества «Екатеринбургэнергосбыт»

Совету директоров
Акционерного общества «Екатеринбургэнергосбыт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Екатеринбургэнергосбыт» (далее – «Общество»), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях капитала за 2025 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2025 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 29 февраля 2024 г.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Злоказова Екатерина Евгеньевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности б/н от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

10 февраля 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» (до 14 января 2026 г. Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»)
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Екатеринбургэнергосбыт»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 января 2008 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1086658002617.
Местонахождение: 620026, Россия, Свердловская обл., г.о. город Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 210.

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 20 25 г.

Организация	Акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"	по ОКПО	85023416
Идентификационный номер налогоплательщика	6671250899	ИНН	6671250899
Организационно-правовая форма	Непубличное акционерное общество	по ОКОПФ	12267
Форма собственности	Частная	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения

620026, Россия, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г.Екатеринбург, ул.Луначарского, д.210

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит ООО "Б1 - Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739707203

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Совет директоров

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 25 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	85023416		
по ОКЕИ	384		

Организация Акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
П. 3.1	Нематериальные активы	**1110**	188 905	150 825	–
П. 3.2	Основные средства в том числе:	**1150**	1 124 472	854 081	812 217
П. 3.2	Капитальные вложения в объекты основных средств	1151	34 441	7 406	6 458
	Инвестиционная недвижимость	**1160**	–	–	–
П. 3.3	Финансовые вложения	**1170**	–	–	–
П. 3.15	Отложенные налоговые активы	**1180**	39 503	46 967	12 743
П. 3.7	Прочие внеоборотные активы	**1190**	–	–	124 763
	Итого по разделу I	**1100**	1 352 880	1 051 873	949 723
	II. Оборотные активы				
П. 3.4	Запасы	**1210**	27 680	32 744	3 156
	Долгосрочные активы к продаже	**1215**	–	–	–
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	93	–	–
П. 3.5	Дебиторская задолженность в том числе:	**1230**	2 818 511	2 630 727	2 342 191
П. 3.5	Покупатели и заказчики	1231	2 720 287	2 529 926	2 240 730
П. 3.5	Авансы выданные	1232	3 690	4 624	37 720
П. 3.5	Прочие дебиторы	1236	94 534	96 177	63 741
П. 3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**1240**	–	–	–
П. 3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250**	2 750 323	2 169 417	599 470
П. 3.7	Прочие оборотные активы	**1260**	609	1	56 581
	Итого по разделу II	**1200**	5 597 216	4 832 889	3 001 398
	БАЛАНС	**1600**	**6 950 096**	**5 884 762**	**3 951 121**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
П. 3.8	Уставный капитал	**1310**	3 000	3 000	3 000
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	–	–	–
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	**1320**	–	–	–
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	**1340**	–	–	–
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки) в том числе:	**1350**	–	–	–
	Добавочный капитал (без переоценки)	1351	–	–	–
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1352	–	–	–
	Переоценка справедливой стоимости активов	1353	–	–	–
П. 3.8	Резервный капитал	**1360**	150	150	150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	3 632 317	3 163 152	1 726 628
	Итого по разделу III	**1300**	3 635 467	3 166 302	1 729 778
	IV. Долгосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	**1410**	35 497	91 387	70 616
П. 3.15	Отложенные налоговые обязательства	**1420**	–	–	–
П. 3.10	Оценочные обязательства	**1430**	–	–	–
	Прочие долгосрочные обязательства	**1450**	–	–	–
	Итого по разделу IV	**1400**	35 497	91 387	70 616
	V. Краткосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	**1510**	57 913	42 396	29 171
П. 3.11	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	**1520**	3 217 134	2 577 315	2 080 587
П. 3.11	Поставщики и подрядчики	1521	2 248 667	1 892 120	1 509 945
П. 3.11	Задолженность перед персоналом организации	1522	168 260	75 513	68 599
П. 3.11	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	16 942	138	–
П. 3.11	Задолженность по налогам и сборам	1524	235 402	165 892	121 899
П. 3.11	Авансы полученные	1525	518 257	431 256	327 862
П. 3.11	Прочие кредиторы	1527	29 606	12 396	52 282
П. 3.10	Оценочные обязательства	**1540**	4 085	7 362	40 969
	Прочие краткосрочные обязательства	**1550**	–	–	–
	Итого по разделу V	**1500**	3 279 132	2 627 073	2 150 727
	БАЛАНС	**1700**	**6 950 096**	**5 884 762**	**3 951 121**

Генеральный директор (наименование должности) _____ (подпись) Ф.Б. Пономарев (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 26 г.

Российская Федерация * Общество с ограниченной ответственностью «Екатеринбургэнергосбыт» * Екатеринбург ОГРН 1086658002617

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 25 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	85023416		
по ОКЕИ	384		

Организация Акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
П. 3.12	Выручка	2110	33 423 202	29 232 753
	в том числе:			
П. 3.12	электроэнергии	2111	33 143 729	29 194 755
П. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2114	279 473	37 998
П. 3.12	Себестоимость продаж	2120	(17 793 677)	(15 568 539)
	в том числе:			
П. 3.12	электроэнергии	2121	(17 588 235)	(15 540 134)
П. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2124	(205 442)	(28 405)
П. 3.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	15 629 525	13 664 214
П. 3.12	Коммерческие расходы	2210	(13 709 944)	(11 792 090)
П. 3.12	Управленческие расходы	2220	(217 570)	(242 082)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 702 011	1 630 042
	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
П. 3.13	Проценты к получению	2320	493 530	235 767
П. 3.13	Проценты к уплате	2330	(16 154)	(14 781)
П. 3.14	Прочие доходы	2340	356 335	170 323
П. 3.14	Прочие расходы	2350	(580 301)	(220 478)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 955 421	1 800 873
П. 3.15	Налог на прибыль организаций	2410	(483 705)	(360 185)
П. 3.15	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(476 241)	(394 409)
П. 3.15	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(7 464)	34 224
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	–	–
	Прочее	2460	(2 471)	2 238
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 469 245	1 442 926

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Результат переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	–	–
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) в том числе:	2520	–	–
П. 3.10	результат переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2521	–	–
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки справедливой стоимости активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	–	–
	Совокупный финансовый результат	2500	1 469 245	1 442 926
П. 3.8	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	1,36	1,34
П. 3.8	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	1,36	1,34

Генеральный директор _____ Ф.Б. Пономарев
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 26 г.*

Российская Федерация * Общество с ограниченной ответственностью * «Екатеринбург-энергосбыт» * г. Екатеринбург ОГРН 1036658002617

Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 20 25 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	85023416		
по ОКЕИ	384		

Организация Акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
П.3.8	**На 31 декабря 20 23 г.**	**3100**	**3 000**	**–**	**–**	**–**	**150**	**1 726 628**	**1 729 778**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	–	–	–	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3120	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 20 23 г. после корректировки	**3101**	**3 000**	**–**	**–**	**–**	**150**	**1 726 628**	**1 729 778**

Форма 0710004 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 20 24 г.								
П.3.8	Чистая прибыль (убыток)	3211	–	–	–	–	–	1 442 926	1 442 926
	Переоценка активов	3212	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *переоценка основных средств и нематериальных активов*	3213	–	–	–	–	–	–	–
	переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3214	–	–	–	–	–	–	–
П.3.8	Дивиденды	3227	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *изменение количества акций (долей)*	3231	–	–	–	–	–	–	–
	изменение номинальной стоимости акций (долей)	3232	–	–	–	–	–	–	–
	прочие изменения за счет операций с собственниками	3233	–	–	–	–	–	–	–
	Реорганизация юридического лица	3216	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения - всего	3240	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям*	3241	–	–	–	–	–	–	–
	резерв по хеджированию	3242	–	–	–	–	–	–	–
	прочие операции, относящиеся непосредственно на изменение капитала	3243	–	–	–	–	–	–	–
П.3.8	**На 31 декабря 20 24 г.**	**3250**	**3 000**	**–**	**–**	**–**	**150**	**3 169 554**	**3 172 704**
	На 31 декабря 20 24 г.	**3200**	**3 000**	**–**	**–**	**–**	**150**	**3 169 554**	**3 172 704**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	–	–	–	–	–	(6 402)	(6 402)
	исправлением ошибок	3220	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 20 24 г. после корректировки	**3201**	**3 000**	**–**	**–**	**–**	**150**	**3 163 152**	**3 166 302**

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 20 25 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	–	–	–	–	–	1 469 245	1 469 245
	Переоценка активов	3312	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *переоценка основных средств и нематериальных активов*	3313	–	–	–	–	–	–	–
	переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3314	–	–	–	–	–	–	–
П.3.8	Дивиденды	3327	–	–	–	–	–	(1 000 080)	(1 000 080)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *изменение количества акций (долей)*	3331	–	–	–	–	–	–	–
	изменение номинальной стоимости акций (долей)	3332	–	–	–	–	–	–	–
	прочие изменения за счет операций с собственниками	3333	–	–	–	–	–	–	–
	Реорганизация юридического лица	3316	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения - всего	3340	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям*	3341	–	–	–	–	–	–	–
	резерв по хеджированию	3342	–	–	–	–	–	–	–
	прочие операции, относящиеся непосредственно на изменение капитала	3343	–	–	–	–	–	–	–
П.3.8	**На 31 декабря 20 25 г.**	**3300**	**3 000**	**–**	**–**	**–**	**150**	**3 632 317**	**3 635 467**

Генеральный директор _____ Ф.Б. Пономарев
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 26 г.

Российская Федерация * ОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * Екатеринбург- Екатеринбург ОГРН 1086658002617

Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 20 25 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	85023416		
по ОКЕИ	384		

Организация Акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	33 660 174	29 158 444
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	33 202 011	28 942 628
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	–	–
	от перепродажи финансовых вложений	4113	–	–
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	–	–
	прочие поступления	4119	458 163	215 816
	Платежи - всего	4120	(32 018 251)	(27 537 386)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(30 402 650)	(26 420 587)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(675 156)	(569 004)
	процентов по долговым обязательствам	4123	–	–
	налога на прибыль организаций	4124	(430 340)	(402 631)
	прочие платежи	4129	(510 105)	(145 164)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**1 641 923**	**1 621 058**

Форма 0710005 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	492 898	199 674
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	–	–
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	–	–
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	–	–
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	492 898	199 674
	прочие поступления	4219	–	–
	Платежи - всего	4220	(492 549)	(159 425)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(492 549)	(159 425)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	–	–
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	–	–
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	–	–
	прочие платежи	4229	–	–
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**349**	**40 249**
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	175	–
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	–	–
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	–	–
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	–	–
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	–	–
	прочие поступления	4319	175	–

Форма 0710005 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Платежи - всего	4320	(1 061 541)	(91 360)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	–	–
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 000 080)	(45 662)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	–	–
	платежи по долгосрочной аренде	4325	(61 461)	(45 698)
	прочие платежи	4329	–	–
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(1 061 366)**	**(91 360)**
	Сальдо денежных потоков за период	**4400**	**580 906**	**1 569 947**
П.3.6	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода**	**4450**	**2 169 417**	**599 470**
П.3.6	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода**	**4500**	**2 750 323**	**2 169 417**
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	–	–

Генеральный директор _____ Ф.Б. Пономарев
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 26 г.

Акционерное общество «Екатеринбургэнергосбыт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
Краткая информация об обществе		*2*
Основные виды деятельности		*2*
Сведения об органах управления и контроля		*2*
Структура общества		*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности		*3*
Неопределенность оценочных значений		*3*
Капитальные вложения		*4*
Основные средства		*4*
Аренда		*6*
Нематериальные активы		*8*
Запасы		*9*
Финансовые вложения		*10*
Дебиторская и кредиторская задолженность		*10*
Признание доходов и расходов		*11*
Учет займов и кредитов		*13*
Способы оценки имущества		*13*
Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков		*13*
Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы		*14*
Обесценение внеоборотных активов		*14*
Иное 15		
2.1	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*15*
Изменения в учетной политике в 2025 году		*15*
Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год		*17*
3.	*РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*	*18*
3.1.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*18*
3.2.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*19*
3.3.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*21*
3.4.	*ЗАПАСЫ*	*21*
3.5.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*22*
3.6.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*23*
3.7.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*23*
3.8.	*КАПИТАЛ*	*24*
3.9.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*24*
3.10.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*25*
3.11.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*26*
3.12.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*27*
3.13.	*ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ*	*29*
3.14.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*29*
3.15.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*30*
3.16.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*31*
3.17.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*35*
3.18.	*ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ*	*35*
3.19.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*35*
ПРАВОВЫЕ РИСКИ		*38*
СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ		*38*
РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ		*39*
3.20.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*39*
3.21.	*ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ*	*39*
3.22.	*ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА*	*39*
3.23.	*НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ*	*40*
3.24.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*43*

Акционерное общество «Екатеринбургэнергосбыт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

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

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Краткая информация об обществе

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «ЕЭНС»
Юридический адрес	620026, Россия, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г.Екатеринбург, ул.Луначарского, д.210
Место нахождения	620026, г.Екатеринбург, ул.Луначарского, д.210

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

ОКВЭД 35.14 - торговля электроэнергией

Сведения об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Согласно Протоколу ГОСА от 19 мая 2025 г. было принято решение не формировать Ревизионную комиссию.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на связанную сторону, находящуюся под контролем материнской компании Общества.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Основным акционером материнской компании является Группа РОСНЕФТЕГАЗ, которая контролируется Российской Федерацией. Контролирующей стороной является ПАО «Интер РАО» – владеет 91,04% долей в Обществе через Акционерное общество «Мосэнергосбыт».

Структура общества

Органами управления Обществом согласно Уставу являются Общее собрание акционеров, Совет директоров, Генеральный директор Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была утверждена и подписана 10 февраля 2026 г. и доступна на сайте www.eens.ru

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»* и действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими *«Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской федерации»*.

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество или его материнская компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- резерв на рекультивацию;
- оценочные обязательства по незаконченным судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по штрафным санкциям за нарушение условий договоров;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- обесценение основных средств и нематериальных активов;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Основные средства

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств (далее также «ОС») Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств по стоимости, отраженной в акте передачи.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Принятые к учету объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	7-50 лет
Сооружения и передаточные устройства	7 лет
Машины и оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	3 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5 лет

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Аренда

В соответствии с требованиями МСФО 16 «*Аренда*» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 *«Аренда»* вместо ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «*Аренда*» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не амортизируются.

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*. В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб., или суммарная стоимость платежей по договору не превышает 100 тыс. руб., за исключением земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (более 10 лет), или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом или способом уменьшаемого остатка).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

НМА Общества представлены программным обеспечением, сроки полезного использования которого определены от 2 до 10 лет.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

Запасы

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

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи, и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоэнергии как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе (Филиале, выделенном на отдельный баланс) на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество (Филиал, выделенный на отдельный баланс). Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости в случае списания запасов в производство.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

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 кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. 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 можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей 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 организация 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.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Прочие долгосрочные обязательства».

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги, начисленные проценты и по иным расчетам, связанным с осуществлением реализации электрической энергии (мощности), иных товаров, продукции, работ, услуг, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- задолженность не соответствует критериям признания безнадежной либо текущей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации электроэнергии/мощности/теплоэнергии признается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялся отпуск энергии/мощности покупателю. При продаже прочих товаров и оказания услуг – по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при единовременном выполнении следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, 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 Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- реализация продукции, товаров, работ и услуг (кроме электроэнергии, мощности);
- реализация электроэнергии (мощности);
- реализация электроэнергии с применением повышающего коэффициента;
- прочая реализация.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности.

В составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, доходы от продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению, признанные или по которым получено решение суда, положительные курсовые разницы и прочие.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

Учет займов и кредитов

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 30 миллионов рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Денежные документы, которые Общество отражает в отчетности в составе прочих оборотных активов, не признаются денежными эквивалентами.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками с короткими сроками обращения (менее 3 месяцев) отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Получение денежных средств по процентам по депозитам и займам выданным, вне зависимости от сроков их размещения, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе Инвестиционная деятельность.

Оплата НДС по договорам аренды и приобретению основных средств, отражается в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Платежи процентов по долговым обязательствам Общества отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от текущей деятельности. Поступления процентов по депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев, и поступления процентов по займам, выданным другим компаниям группы Основного хозяйственного общества в рамках централизации управления денежными потоками группы Основного хозяйственного общества, отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

У Общества отсутствуют денежные потоки в иностранной валюте.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*. Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество признает оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам и резерв по судебным расходам, выплаты, связанные с сокращением сотрудников в качестве оценочного обязательства. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы) на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие, или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Будущие денежные потоки определяются исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 5 лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков в постпрогнозном периоде.

Денежные потоки не включают деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

2.1 ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения в учетной политике в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Акционерное общество «Екатеринбургэнергосбыт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

С 1 января 2025 г. на основании п.5.1 ПБУ 1 «Учетная политика организации» Общество утвердило и ввело в действие корпоративную унифицированную учетную политику в соответствии с корпоративной унифицированной учетной политикой материнской компании. Изменения в учетной политике, которые оказали существенное влияние на показатели отчетности:

1. свернутое отражение в бухгалтерском балансе отложенных налоговых активов и обязательств согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
2. отражение в бухгалтерском балансе долгосрочных и краткосрочных обязательств по финансовой аренде в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
3. отражение в бухгалтерском балансе оценочных обязательств по краткосрочным вознаграждениям работникам (оценочное обязательство по оплате отпусков работникам и оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год) в составе кредиторской задолженности перед персоналом согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам»;
4. отражение стоимости услуг по передаче электроэнергии и расходов на содержание энергосбытовых подразделений в отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов, согласно утвержденной методике формирования себестоимости и расходов, связанных с продажей товаров;
5. отражение поступления процентов по долговым финансовым активам (в том числе по классифицируемым как денежные эквиваленты в соответствии с учетной политикой) в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по инвестиционным операциям;
6. отражение платежей по долгосрочной аренде в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций.

Значения показателей бухгалтерского баланса, предшествующих отчетному периоду, которые были изменены в результате применения учетной политики Общества с 1 января 2025 г., представлены ниже:

Статья бухгалтерского баланса	Причины измене-ний	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1180 «Отложенные налоговые активы»	[1]	(67 034)	114 001	46 967	(61 276)	74 019	12 743
1100 Итого по разделу I	[1]	(67 034)	1 118 907	1 051 873	(61 276)	1 010 999	949 723
1600 Баланс	**[1]**	**(67 034)**	**5 951 796**	**5 884 762**	**(61 276)**	**4 012 397**	**3 951 121**
1410 «Заемные средства»	[2]	91 387	—	91 387	70 616	—	70 616
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	[1]	(67 034)	67 034	—	(61 276)	61 276	—
1450 «Прочие обязательства»	[2]	(91 037)	91 037	—	(70 616)	70 616	—
1400 Итого по разделу IV	**[1]**	**(66 684)**	**158 071**	**91 387**	**(61 276)**	**131 892**	**70 616**
1510 «Заемные средства»	[2]	42 396	—	42 396	29 171	—	29 171
1520 «Кредиторская задолженность»	[2] [3]	32 767	2 544 548	2 577 315	39 421	2 041 166	2 080 587
1522 «Задолженность перед персоналом организации»	[3]	75 513	—	75 513	68 592	7	68 599
1550 «Оценочные обязательства»	[3]	(75 513)	82 875	7 362	(68 592)	109 561	40 969
1500 Итого по разделу V		**(350)**	**2 627 423**	**2 627 073**	**—**	**2 150 727**	**2 150 727**
1700 Баланс	**[1]**	**(67 034)**	**5 951 796**	**5 884 762**	**(61 276)**	**4 012 397**	**3 951 121**

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины измене-ний	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2120 Себестоимость продаж	[4]	11 725 101	(27 293 640)	(15 568 539)
2100 Валовая прибыль (убыток)	[4]	11 725 101	1 939 113	13 664 214
2210 Коммерческие расходы	[4]	(11 725 101)	(66 989)	(11 792 090)

Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств	Причины измене-ний	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
4110 Поступления - всего	[5]	(199 674)	29 358 118	29 158 444
4119 Прочие поступления	[5]	(199 674)	415 490	215 816
4120 Платежи - всего	[6]	45 698	(27 583 084)	(27 537 386)
4121поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	[6]	45 698	(26 466 285)	(26 420 587)
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций	[5][6]	(153 976)	1 775 034	1 621 058
4210 Поступления - всего	[5]	199 674	—	199 674
4214 дивидендов, процентов по долговым финансовымвложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в другихорганизациях	[5]	199 674	—	199 674
4200 Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	[5]	199 674	(159 425)	40 249
4320 Платежи - всего	[6]	(45 698)	(45 662)	(91 360)
4325 Платежи по долгосрочной аренде	[6]	(45 698)	—	(45 698)
4300 Сальдо денежных потоков от финансовых операций	[6]	(45 698)	(45 662)	(91 360)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость нематериальных активов составляет – 188 905 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 150 825 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – нематериальные активы отсутствуют), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 72 219 тыс. руб. (за 2024 год – 48 707 тыс. руб.).

Движение и наличие вложений в незавершенные нематериальные активы представлено в Таблице 3.1.1.

Таблица 3.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	За 2025 год	14 183	72 219	(62 572)	6 583	30 413
	За 2024 год	–	48 707	(51 444)	16 920	14 183

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в Таблице 3.1.2.

Таблица 3.1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Реклассификация в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов»		Перечет амортизации	Поступило	Выбыло объектов			Начислено амортизации - всего			Начислено/ восстановлено обесценение	На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценения	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Начислено амортизации обесценения	Начислено амортизации с учетом амортизации обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего, без вложений в незавершенные НМА	**За 2025 год**	**201 647**	**(65 005)**	**–**	**136 642**	**–**	**–**	**4**	**62 572**	**(25 303)**	**25 303**	**–**	**(40 726)**	**–**	**(40 726)**	**–**	**238 916**	**(80 424)**	**–**	**158 492**
	За 2024 год	**–**	**–**	**–**	**–**	**150 881**	**(30 426)**	**–**	**51 444**	**(678)**	**–**	**–**	**(34 579)**	**–**	**(34 579)**	**–**	**201 647**	**(65 005)**	**–**	**136 642**
В том числе:																				
НМА (с исключительными правами)	За 2025 год	–	–	–	–	–	–	–	**1 752**	–	–	–	–	–	–	–	**1 752**	**–**	**–**	**1 752**
	За 2024 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Из них:																				
Прочие НМА	За 2025 год	–	–	–	–	–	–	–	1 752	–	–	–	–	–	–	–	1 752	–	–	1 752
	За 2024 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
НМА (с неисключительными правами)	**За 2025 год**	**201 647**	**(65 005)**	**–**	**136 642**	**–**	**–**	**4**	**60 820**	**(25 303)**	**25 303**	**–**	**(40 726)**	**–**	**(40 726)**	**–**	**237 164**	**(80 424)**	**–**	**156 740**
	За 2024 год	**–**	**–**	**–**	**–**	**150 881**	**(30 426)**	**–**	**51 444**	**(678)**	**–**	**–**	**(34 579)**	**–**	**(34 579)**	**–**	**201 647**	**(65 005)**	**–**	**136 642**
Из них:																				
Прочие НМА	За 2025 год	201 647	(65 005)	–	136 642	–	–	4	60 820	(25 303)	25 303	–	(40 726)	–	(40 726)	–	237 164	(80 424)	–	156 740
	За 2024 год	–	–	–	–	150 881	(30 426)	–	51 444	(678)	–	–	(34 579)	–	(34 579)	–	201 647	(65 005)	–	136 642

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.2.1. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 3.2.2.

Общество не имеет в собственности основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

В 2025 и 2024 годах Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

В 2025 году Общество проанализировало и пересмотрело элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) с учетом соответствия условиям использования данных объектов.

Акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Реклассификация			Изменения за период								На конец периода			
										Выбыло объектов										
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Начислено амортизации обесценения	Начислено амортизации с учетом амортизации обесценения	Начисление/ восстановление обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
Основные средства, всего	**За 2025 год**	**1 216 342**	**(369 667)**	**–**	**846 675**	**–**	**–**	**–**	**375 487**	**(3 491)**	**3 491**	**–**	**(132 131)**	**–**	**(132 131)**	**–**	**1 588 338**	**(498 307)**	**–**	**1 090 031**
	За 2024 год	**1 048 952**	**(243 193)**	**–**	**805 759**	**–**	**–**	**–**	**180 251**	**(12 861)**	**7 897**	**–**	**(134 371)**	**–**	**(134 371)**	**–**	**1 216 342**	**(369 667)**	**–**	**846 675**
За исключением основных средств, отнесенных к ППА, в том числе:	**За 2025 год**	**1 013 387**	**(289 802)**	**–**	**723 585**	**–**	**–**	**–**	**375 487**	**(3 491)**	**3 491**	**–**	**(89 825)**	**–**	**(89 825)**	**–**	**1 385 383**	**(376 136)**	**–**	**1 009 247**
	За 2024 год	**906 129**	**(191 904)**	**–**	**714 225**	**–**	**–**	**–**	**108 695**	**(1 437)**	**1 424**	**–**	**(99 322)**	**–**	**(99 322)**	**–**	**1 013 387**	**(289 802)**	**–**	**723 585**
Здания	За 2025 год	–	–	–	–	4 011	(1 146)	–	–	–	–	–	(573)	–	(573)	–	4 011	(1 719)	–	2 292
	За 2024 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Сооружения и передаточные устройства	За 2025 год	4 011	(1 146)	–	2 865	(456)	1 146	–	–	–	–	–	(355)	–	(355)	–	3 555	(355)	–	3 200
	За 2024 год	4 011	(573)	–	3 438	–	–	–	–	–	–	–	(573)	–	(573)	–	4 011	(1 146)	–	2 865
Машины и оборудование (кроме офисного и ИТ)	За 2025 год	1 004 769	(284 182)	–	720 587	(1 000 472)	280 133	–	–	–	–	–	(57)	–	(57)	–	4 297	(4 106)	–	191
	За 2024 год	897 384	(186 817)	–	710 567	–	–	–	108 695	(1 310)	1 297	–	(98 662)	–	(98 662)	–	1 004 769	(284 182)	–	720 587
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	За 2025 год	–	–	–	–	220 831	(178 015)	–	7 380	(3 491)	3 491	–	(26 498)	–	(26 498)	–	224 720	(201 022)	–	23 698
	За 2024 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Транспортные средства и передвижная техника	За 2025 год	–	–	–	–	1 466	(1 466)	–	7 213	–	–	–	(236)	–	(236)	–	8 679	(1 702)	–	6 977
	За 2024 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии	За 2025 год	–	–	–	–	776 395	(102 427)	–	360 230	–	–	–	(61 996)	–	(61 996)	–	1 136 625	(164 423)	–	972 202
	За 2024 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Другие виды основных средств	За 2025 год	4 607	(4 474)	–	133	(1 775)	1 775	–	664	–	–	–	(110)	–	(110)	–	3 496	(2 809)	–	687
	За 2024 год	4 734	(4 514)	–	220	–	–	–	–	(127)	127	–	(87)	–	(87)	–	4 607	(4 474)	–	133
Право пользования активом, в том числе:	**За 2025 год**	**202 955**	**(79 865)**	**–**	**123 090**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(42 306)**	**–**	**(42 306)**	**–**	**202 955**	**(122 171)**	**–**	**80 784**
	За 2024 год	**142 823**	**(51 289)**	**–**	**91 534**	**–**	**–**	**–**	**71 556**	**(11 424)**	**6 473**	**–**	**(35 049)**	**–**	**(35 049)**	**–**	**202 955**	**(79 865)**	**–**	**123 090**
Здания	За 2025 год	202 955	(79 865)	–	123 090	–	–	–	–	–	–	–	(42 306)	–	(42 306)	–	202 955	(122 171)	–	80 784
	За 2024 год	142 823	(51 289)	–	91 534	–	–	–	71 556	(11 424)	6 473	–	(35 049)	–	(35 049)	–	202 955	(79 865)	–	123 090

В составе основных средств отражены права пользования активом. Общество учитывает операции по договорам долгосрочной аренды. По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. в составе права пользования активом учтены нежилые помещения (офисные помещения), арендованные Обществом.

Таблица 3.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение*	Начисление/ восстановление обесценения	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	**За 2025 год**	**7 406**	**409 105**	**(375 487)**	**(6 583)**	**–**	**34 441**
	За 2024 год	**6 458**	**115 610**	**(180 251)**	**65 589**	**–**	**7 406**
В том числе:							
Новое строительство	За 2025 год	6 583	360 728	(360 728)	(6 583)	–	–
	За 2024 год	–	11 911	(5 328)	–	–	6 583
Приобретение объектов основных средств	За 2025 год	–	47 331	(14 759)	–	–	32 572
	За 2024 год	–	103 367	(168 956)	65 589	–	–
Оборудование к установке	За 2025 год	427	1 046	–	–	–	1 473
	За 2024 год	6 355	32	(5 960)	–	–	427
Материалы, предназначенные для модернизации, капитальных вложений	За 2025 год	396	–	–	–	–	396
	За 2024 год	103	300	(7)	–	–	396

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства в залоге отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

3.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие		Внутренний оборот	Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва				
Запасы, всего	**За 2025 год**	**32 744**	**–**	**32 744**	**158 086**	**–**	**(163 150)**	**–**	**–**	**27 680**	**–**	**27 680**
	За 2024 год	**3 156**	**–**	**3 156**	**54 903**	**–**	**(25 315)**	**–**	**–**	**32 744**	**–**	**32 744**
Сырье и материалы	За 2025 год	2 096	–	2 096	14 653	–	(14 237)	–	–	2 512	–	2 512
	За 2024 год	2 446	–	2 446	11 409	–	(11 759)	–	–	2 096	–	2 096
Прочие запасы и затраты	За 2025 год	30 648	–	30 648	143 433	–	(148 913)	–	–	25 168	–	25 168
	За 2024 год	710	–	710	43 494	–	(13 556)	–	–	30 648	–	30 648

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, находящиеся в пути, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 2 818 511 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 2 630 727 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 2 342 191 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая сумма созданного резерва по сомнительным долгам составила (687 146) тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. − (638 487) тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – (603 232) тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в Таблице 3.5.1.

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Показатель	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**(603 232)**
Использование резерва	91 968
Увеличение резерва	(538 344)
Восстановление резерва	411 121
Баланс на 31 декабря 2024 г.	**(638 487)**
Использование резерва	39 081
Увеличение резерва	(603 397)
Восстановление резерва	515 657
Баланс на 31 декабря 2025 г.	**(687 146)**

Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 3.5.2.

Таблица 3.5.2 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	**2 818 511**	**2 630 727**	**2 342 191**
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками, из них:	**2 720 287**	**2 529 926**	**2 240 730**
- по расчетам за электроэнергию	*2 709 573*	*2 523 961*	*2 235 778*
- по расчетам по реализации прочих товаров, работ, услуг	*10 714*	*5 965*	*4 952*
- по авансам выданным	**3 690**	**4 624**	**37 720**
- по расчетам с бюджетом	**12 984**	**17 821**	**58 753**
- по расчетам с прочими дебиторами	**81 550**	**78 356**	**4 988**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в Таблице 3.6.1:

Таблица 3.6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	21 403	44 189	598 680
Займы, выданные контролирующему хозяйственному обществу в рамках централизации управления денежными потоками	2 720 148	2 122 084	–
Переводы в пути	8 772	3 144	790
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	**2 750 323**	**2 169 417**	**599 470**
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	**2 750 323**	**2 169 417**	**599 470**

В рамках централизации управления денежными потоками, Общество в 2025 году выдавало контролирующему хозяйственному обществу рублевые займы с процентной ставкой от 15% до 22% годовых и короткими сроками погашения.

За 2025 год Обществом начислены проценты по краткосрочным депозитам (со сроком размещения до трех месяцев) и займам, выданным материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками, в размере 493 530 тыс. руб. (за 2024 год –235 767 тыс. руб.).

3.7. Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие оборотные активы	**609**	**–**	**1**	**–**	**56 581**	**–**
В том числе:						
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	609	–	–	–	–	–
Сертификаты	–	–	–	–	2 125	–
Прочие	–	–	1	–	54 456	–
Прочие внеоборотные активы	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**124 763**
В том числе:						
Спецодежда	–	–	–	–	–	32
Программные продукты	–	–	–	–	–	124 731
Итого	**609**	**–**	**1**	**–**	**56 581**	**124 763**

3.8. Капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал (тыс. руб.)	В том числе переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Обыкновенные акции (шт.)	Привилегированные акции (шт.)			
На 31 декабря 2023 г.	1 080 000 000	–	3 000	–	–
На 31 декабря 2024 г.	1 080 000 000	–	3 000	–	–
На 31 декабря 2025 г.	1 080 000 000	–	3 000	–	–

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

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., составило: 1 080 000 000 штук, номинальной стоимостью 0,0028 рубля каждая.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год на дивиденды в сумме 1 000 080 тыс. руб. (в 2024 году решение о распределении прибыли на дивиденды не принималось).

Прибыль на акцию

Общество не выпускало ценные бумаги, которые потенциально могли бы привести к разводнению прибыли на акцию.

Таблица 3.8.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Средневзвешенное число акций в обращении (шт.)	1 080 000 000	1 080 000 000
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс. руб.	**1 469 245**	**1 442 926**
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**1.36**	**1.34**

3.9. Заемные средства

Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры нежилых помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды нежилых помещений составляет от 2 до 5 лет.

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили 11,98%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе	**99 787**
Долгосрочные обязательства по аренде	*70 616*
Краткосрочные обязательства по аренде	*29 171*
Начисленные проценты по договорам аренды	14 781
Оплата по договорам аренды	(40 916)
Переоценка обязательства по аренде	6 019
Поступление аренды	65 536
Выбытие аренды	(11 424)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе	**133 783**
Долгосрочные обязательства по аренде	*91 387*
Краткосрочные обязательства по аренде	*42 396*
Начисленные проценты по договорам аренды	16 154
Оплата по договорам аренды	(56 527)
Переоценка обязательства по аренде	–
Поступление аренды	–
Выбытие аренды	–
Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г., в том числе	**93 410**
Долгосрочные обязательства по аренде	*35 497*
Краткосрочные обязательства по аренде	*57 913*

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2025 год в сумме 16 154 тыс. руб. (за 2024 год – 14 781 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода представлены в п. 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество не привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности.

Неиспользованные (доступные) лимиты по действующим кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 700 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 500 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 500 000 тыс. руб.).

3.10. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*. Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и, в случае необходимости, оценочные обязательства по оптимизации численности, оценочные обязательства по судебным искам.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 3.10.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Оценочное обязательство по судебным искам	Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	Итого
На 31 декабря 2023 г.	–	**40 969**	**40 969**
Признано в отчетном периоде	7 362	–	7 362
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	(40 969)	(40 969)
На 31 декабря 2024 г.	**7 362**	**–**	**7 362**
Признано в отчетном периоде	13 324	–	13 324
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(16 601)	–	(16 601)
На 31 декабря 2025 г.	**4 085**	**–**	**4 085**

Оценочные обязательства по судебным искам

Сумма резерва под вероятные риски, связанные с высоким неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31декабря 2025 г., составила 4 085 тыс. руб. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты в 2026 году.

3.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.1.

Таблица 3.11.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**3 217 134**	**2 577 315**	**2 080 587**
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	2 248 667	1 892 120	1 509 945
По расчетам с поставщиками энергии и мощности	*1 423 195*	*1 131 597*	*1 144 616*
По расчетам с поставщиками прочих материалов и услуг	*825 472*	*760 523*	*365 329*
Задолженность перед персоналом организации, в том числе:	168 260	75 513	68 599
расчеты с персоналом по оплате труда	–	–	*7*
оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и оплате отпусков	*168 260*	*75 513*	*68 592*
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	16 942	138	–
По налогам и сборам	235 402	165 892	121 899
По авансам полученным	518 257	431 256	327 862
По расчетам с прочими кредиторами	29 606	12 396	52 282

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2025 год сотрудникам Общества было сформировано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.11.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на прибыль	87 545	25 540	47 960
Налог на добавленную стоимость	147 842	140 342	73 928
Налог на имущество	7	4	5
Прочие налоги и сборы	8	6	6
Итого задолженность по налогам и сборам	**235 402**	**165 892**	**121 899**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности. Общество осуществляет продажу/покупку электроэнергии и мощности на оптовом рынке в объеме собственной выработки и покупку электроэнергии (мощности) на собственные нужды. Существующая модель оптового рынка функционирует на основании Закона РФ *«Об электроэнергетике»*, Правил оптового рынка электроэнергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172, договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и регламентов ОРЭМ. С января 2011 года электрическая энергия и мощность в полном объеме реализуется по свободным (нерегулируемым) ценам, за исключением объемов потребления электроэнергии и мощности, приобретаемых для энергоснабжения населения и приравненных к ним групп потребителей. Для данной категории потребителей электрическая энергия и мощность продается по тарифам, утвержденным ФСТ России. Решением Правления Региональной энергетической комиссии Свердловской области, утверждены тарифы на электроэнергию, поставляемую Обществом.

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.12.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
электроэнергии и мощности	33 143 729	(17 588 235)	15 555 494
прочих товаров, продукции, работ, услуг	279 473	(205 442)	74 031
Итого за январь - декабрь 2025 г.	**33 423 202**	**(17 793 677)**	**15 629 525**

Таблица 3.12.2 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
электроэнергии и мощности	29 194 755	(15 540 134)	13 654 621
прочих товаров, продукции, работ, услуг	37 998	(28 405)	9 593
Итого за январь - декабрь 2024 г.	**29 232 753**	**(15 568 539)**	**13 664 214**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	**31 721 191**	**27 602 711**
Материальные затраты	17 750 940	15 567 567
Расходы на оплату труда	622 453	435 733
Отчисления на социальные нужды	177 036	127 753
Амортизация	172 857	169 471
Прочие затраты	12 997 905	11 302 187

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в таблице 3.12.4.

Таблица 3.12.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие затраты – всего	**12 997 905**	**11 302 187**
В том числе:		
Услуги по передаче электроэнергии	12 632 129	11 004 380
Командировочные расходы	2 150	3 014
Услуги инфраструктурных организаций, расходы на таможенное оформление	50 697	42 537
Агентское вознаграждение и услуги по приему платежей	20 136	20 376
Расходы на услуги по ИТ и связи	144 233	129 854
Расходы на страхование	10 799	5 670
Прочие	137 761	96 356

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.13.1 и 3.13.2 соответственно.

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по размещенным депозитам	–	80 472
Проценты по займам, выданным контролирующему хозяйственному обществу в рамках централизации управления денежными потоками	475 187	98 243
Проценты по остаткам на расчетных счетах	18 343	57 052
Итого проценты к получению	**493 530**	**235 767**

Таблица 3.13.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	16 154	14 781
Итого проценты к уплате	**16 154**	**14 781**

3.14. Прочие доходы и расходы

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	256 161	116 256
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	69 034	–
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	–	1 139
Прочие	31 140	52 928
Итого прочие доходы	**356 335**	**170 323**

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Начисление резерва по сомнительным долгам	87 740	127 223
Отчисления профсоюзу, заработная плата работников профкома	3 615	3 196
Выплаты пенсионерам (материальная помощь, надбавки к пенсиям и т.п.)	–	158
Отчисления в резервы по прочим оценочным обязательствам	612	15 138
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	–	429
Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий	4 535	656
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и безвозмездной передачей имущества	375 472	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	–	820
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	60 993	11 339
Госпошлина, судебные издержки	–	27 085
Прочие	47 334	34 434
Итого прочие расходы	**580 301**	**220 478**

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль»* (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	**Сальдо на начало периода**	**Корректировки прошлых периодов**	**Изменения текущего периода**		**Сальдо на конец периода**
			За счет прочего совокупного дохода	**За счет прибыли/(убытка)**	
Основные средства	(60 316)	(123 091)	–	27 086	(156 321)
Нематериальные активы	–	–	–	37 651	37 651
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ФЭУ)	126 084	28 270	–	(149 795)	4 559
Оценочные обязательства (краткосрочные)	111 144	(103 782)	–	(3 277)	4 085
Расходы будущих периодов	–	–	–	11 192	11 192
Краткосрочная кредиторская задолженность (ФЭУ)	–	75 513	–	92 747	168 260
Краткосрочная финансовая аренда (ФЭУ) Долгосрочная финансовая аренда (ФЭУ)	10 692	123 091	–	(45 587)	88 196
Убыток от основной деятельности	264	–	–	(264)	–
Материалы	–	–	–	237	237
Прочие внеоборотные активы (ФЭУ)	–	–	–	154	154
Итого временные разницы	**187 868**	**1**	**–**	**(29 856)**	**158 013**
в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА	–	–	–	–	–
Применимая ставка налога	25%		25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**46 967**	**–**	**–**	**(7 464)**	**39 503**
Итого отложенный налог на прибыль	**46 967**	**–**	**–**	**(7 464)**	**39 503**

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.2 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(убытка)	
Основные средства	(45 285)	–	–	(15 031)	(60 316)
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ФЭУ)	41 250	–	–	84 834	126 084
Оценочные обязательства (краткосрочные)	59 230	–	–	51 914	111 144
Краткосрочная финансовая аренда (ФЭУ) Долгосрочная финансовая аренда (ФЭУ)	8 255	–	–	2 437	10 692
Убыток от основной деятельности	265	–	–	(1)	264
Итого временные разницы	63 715	–	–	124 153	187 868
в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА	–	–	–	–	–
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	12 743	–	–	24 831	37 574
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	–	–	–	9 393	9 393
Итого отложенный налог на прибыль	12 743	–	–	34 224	46 967

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов представлена в Таблице 3.15.3.

Таблица 3.15.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**1 955 421**	**1 800 873**
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	488 855	360 175
Постоянный налоговый расход (доход)	**(5 150)**	**9 403**
Прибыли (убытки) прошлых лет, принимаемые в прошлом периоде (не прин. в НУ)	(2 093)	–
Прочее	(3 057)	9 403
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	–	**(9 393)**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**483 705**	**360 185**

3.16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

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

Таблица 3.16.1

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	**Контролирующие хозяйственные общества***			
	Материнская компания Группы и подконтрольное ей юридическое лицо	Основной акционер Общества и юридическое лицо, контролирующее основного акционера	91%	–
2.	**Другие связанные стороны***	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	–	–
	Юридические лица, которые контролируются материнской компанией Группы или на которые оказывается значительное влияние с ее стороны	Прочие	–	–
3.	**Основной управленческий персонал**	–	–	–
	Физические лица (10 чел.), включая членов Совета директоров и генерального директора	–	–	–

*До 29 февраля 2024 г. Общество находилось под контролем другого основного акционера. Остатки по операциям с данным акционером и связанными сторонами, аффилированными с данным акционером, раскрыты по состоянию на 31 декабря 2023 г. Операции и денежные потоки с данным акционером и связанными сторонами, аффилированными с данным акционером, за период с 1 января по 28 февраля 2024 г. включены в объем операций и денежных потоков Общества за 2024 год. Операции и денежные потоки с данным акционером и связанными сторонами, аффилированными с данным акционером, за период с 1 марта по 31 декабря 2024 г. включены в объем операций и денежных потоков Общества за 2024 год. Остатки по операциям с новым акционером и связанными сторонами, аффилированными с новым акционером, раскрыты по состоянию на 31 декабря 2024г.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, в том числе задолженность через АО «ЦФР» (с НДС):

Таблица 3.16.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	7 230	6 688	72 003
- контролирующих хозяйственных обществ	2 621	6 396	4 396
- других связанных сторон	4 609	292	67 607
Кредиторская задолженность и авансы полученные	73 428	90 522	331 922
- контролирующих хозяйственных обществ	6 357	35 917	329 942
- других связанных сторон	67 071	54 605	1 980
Задолженность по кредитам и займам, включая займы, выданные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками	2 720 148	2 122 084	–
- контролирующих хозяйственных обществ	2 720 148	2 122 084	–

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Таблица 3.16.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая продажи через ЦФР) - выручка	**143 202**	**373 638**
- контролирующих хозяйственных обществ	89 264	98 716
- другие связанные стороны	53 938	274 922
Приобретение товаров, работ, услуг - расходы по основным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие)	1 251 045	2 630 602
- контролирующих хозяйственных обществ	25 217	2 042 508
- другие связанные стороны	1 225 828	588 094
Проценты к получению	475 187	98 243
- контролирующих хозяйственных обществ	475 187	98 243
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих активов	71 272	57 917
- контролирующих хозяйственных обществ	–	–
- другие связанные стороны	71 272	57 917
Дивиденды к выплате	910 516	–
- контролирующих хозяйственных обществ	910 516	–

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:		
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	**76 016**	**344 583**
- контролирующих хозяйственных обществ	46 268	–
- другие связанные стороны	29 748	344 583
Направление денежных средств связанным сторонам	**908 189**	**1 049 253**
- контролирующих хозяйственных обществ	68 103	469 344
- другие связанные стороны	840 086	579 909
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	**474 314**	**61 424**
- контролирующих хозяйственных обществ	474 314	61 424
- другие связанные стороны	–	–
Направление денежных средств связанным сторонам	**472 971**	**47 779**
- контролирующих хозяйственных обществ	3 456	–
- другие связанные стороны	469 515	47 779
Денежные потоки от финансовых операций		
Направление денежных средств связанным сторонам	**910 516**	**45 662**
- контролирующих хозяйственных обществ	910 516	–
- другие связанные стороны	–	45 662

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме и путем зачетов взаимных требований.
По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

В данных за период январь - декабрь 2025 и 2024 годов в Таблице 3.16.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (другие связанные стороны) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками, а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (другие связанные стороны), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками.

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам ревизионной комиссии в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 3.16.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	**23 168**	**7 903**
Оплата труда	10 082	5 311
Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда	5 888	2 015
Премии и прочие выплаты	7 198	577

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи товаров, работ и услуг с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества. Операции с предприятиями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

3.17. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценка суммы возможных рисков, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам и претензиям для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 085 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. составила 7 362 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – отсутствуют).

3.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

Таблица 3.18.1 (тыс. руб.)

Гарант	Вид обязательства	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Коммерческие банки	Гарантии исполнения обязательств по договору и возврата авансового платежа	489	–	–
Итого		**489**	–	–

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам.

3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Общества находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово – экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Риск изменения цен на товары

Ценовой риск связан с возможным неблагоприятным для Общества колебанием цен на электроэнергию на рынке на сутки вперед (РСВ).

Учитывая ограничения в выборе инструментов по воздействию на факторы данного риска (источником рисковых факторов является внешнее окружение Общества), руководством Общества реализованы следующие мероприятия по управлению риском:

- оптимизация стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и на балансирующем рынке;
- взаимодействие с Системным оператором в рамках процедуры выбора состава включенного генерирующего оборудования;
- мониторинг цен в спотовых сегментах оптового рынка электроэнергии и мощности, анализ причин изменения, своевременное информирование руководства.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом Общество минимизирует риск.

Процентный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства включают составление перечня таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа. В данный перечень входят банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что контроль за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 3.20.1 (тыс. руб.)

Подверженность кредитному риску	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	2 801 837	2 608 282	2 245 718
в т.ч. просроченная	636 114	675 520	559 249
Денежные средства и их эквиваленты	2 750 323	2 169 417	599 470
Итого	**5 552 160**	**4 777 699**	**2 845 188**

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 3.20.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	2 463 475	—	—	2 463 475
Обязательства по долгосрочной аренде	15 416	46 246	53 483	115 145
Итого	**2 478 891**	**46 246**	**53 483**	**2 578 620**
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	*2 477 953*	*43 435*	*35 497*	*2 556 885*

Таблица 3.20.3 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	1 980 167	–	–	1 980 167
Обязательства по долгосрочной аренде	15 114	32 010	101 440	148 564
Итого	**1 995 281**	**32 010**	**101 440**	**2 128 731**
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	1 993 725	28 838	91 387	2 113 950

Таблица 3.20.4 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	1 630 826	–	–	1 630 826
Обязательства по долгосрочной аренде	9 907	23 404	80 573	113 884
Итого	**1 640 733**	**23 404**	**80 573**	**1 744 710**
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	*1 639 485*	*20 512*	*70 616*	*1 730 613*

Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные изменениями валютного законодательства, снижаются.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в городе Екатеринбурге Свердловской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество 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 Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.20. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

3.21. Информация по сегментам

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Общество не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам, так как Общество работает в одном операционном сегменте.

3.22. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3.23. Налогообложение

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

3.24. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2024 год, Решением Общего собрания акционеров №28 от 08 декабря 2025 г. Общество утвердило выплату дивидендов по итогам 2024 года в сумме 1 000 080 тыс. руб.

Генеральный директор Ф.Б. Пономарев

10 февраля 2026 г.

