



**Аудит-Гарант**

**Общество с ограниченной  
ответственностью  
«Аудит-Гарант»**

---

ОПНЗ 11606072962 в реестре СПО ААС

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ  
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Центральная электросетевая компания»  
за 2025 год**

Москва 2026

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

**Участникам  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Центральная электросетевая компания»**

### ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Центральная электросетевая компания» (ООО «ЦЭК») (ОГРН 1187746368963) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе 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 годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Центральная электросетевая компания» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за



систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности организации 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### ***Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством организации, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации 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 годовой 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор  
ООО «Аудит-Гарант»



Овсянкина Анна Геннадьевна  
ОРНЗ 21706026693

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение независимого аудитора

Handwritten signature of Anna Gennadyevna Ovsyanikina in blue ink.

Овсянкина Анна Геннадьевна  
ОРНЗ 21706026693

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Гарант»  
107078 г. Москва, ул. Маши Порываевой д.7, стр. А, пом.21  
ОГРН 1023801758199  
СРО АСС ОРНЗ 11606072962

«25» марта 2026 года



**Бухгалтерская отчетность**  
за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Центральная		
Организация: <u>электросетевая компания»</u>	по ОКПО	28122006
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714426397
Организационно-правовая форма <u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения 119180, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Якиманка, ул Большая Полянка, д. 51А/9, помещ. 1/1/8		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	3812006989
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1023801758199

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
Общее собрание участников общества

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2025 г.

Коды		
0710001		
31	12	2025
28122006		
384		

Общество с ограниченной ответственностью «Центральная  
Организация: электросетевая компания» по ОКПО  
Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. Внеоборотные активы</b>				
	Нематериальные активы	1110	468	318	-
	в том числе:				
3	Нематериальные активы в организации		468	318	-
4	Основные средства	1150	1 061 635	760 054	614 580
	в том числе:				
4.1.	Основные средства, пригодные к использованию		1 053 735	668 846	613 998
	Незавершенное строительство		-	-	581
4.2.	Права пользования активами		7 900	91 208	-
5	Финансовые вложения	1170	75	75	-
	в том числе:				
5.1.	Паи и акции		75	75	-
	Отложенные налоговые активы	1180	21 818	41 671	-
	Итого по разделу I	1100	1 083 995	802 117	614 580
	<b>II. Оборотные активы</b>				
6	Запасы	1210	5 216	3 170	2 477
	в том числе:				
6.1.	Сырье и материалы		5 216	3 170	2 477
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 046	-	1

	в том числе: НДС по приобретенным услугам		2 046	-	1
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
7	Дебиторская задолженность	1230	46 254	27 550	24 876
7.1.	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		37 881	17 500	15 492
7.1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4 767	7 794	6 406
7.1.	Расчеты по налогам и сборам		1 360	252	1 871
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		-	2	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	93	66
	Расчеты с подотчетными лицами		-	131	3
7.1.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 246	1 778	1 035
	Расходы будущих периодов		-	-	2
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 243	2 082	1 215
	в том числе: Расчетные счета		5 243	2 082	1 215
	Прочие оборотные активы	1260	181	54	2 178
	в том числе: Расходы будущих периодов		181	54	2 178
	Итого по разделу II	1200	58 940	32 857	30 746
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 142 936	834 974	645 326

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. Капитал</b>				
12.4	Уставный капитал	1310	368 337	900	900
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	2 696	2 696	2 696
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	55 118	68 550	52 640
	Итого по разделу III	1300	426 151	72 146	56 236
	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
8.5.	Заемные средства	1410	35 773	48 192	53 000
	в том числе:				
8.5.	Долгосрочные кредиты		35 773	48 192	40 000
	Долгосрочные займы		-	-	13 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	39 205	45 744	79
8.1.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	472 452	533 398	-
	в том числе:				
	Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		7 844	89 398	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		464 607	444 000	-
8.1.	Итого по разделу IV	1400	547 430	627 334	53 079
	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
	Заемные средства	1510	-	1 032	459
	в том числе:				
	Проценты по займам и кредитам		-	1 032	459
8.1.	Кредиторская задолженность	1520	163 684	120 666	535 552
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		114 201	80 405	488 808
	Расчеты с покупателями и заказчиками		22 243	15 944	38 524
	Расчеты по налогам и сборам		56	2 238	1 753
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		1 556	687	3 554
	Сальдо по ЕНС		418	358	1 834
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1 406	1 108	806
	Расчеты с персоналом по оплате труда		7	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами		100	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		23 698	19 926	572
	Обязательство по аренде	1520	4 190	12 661	-
8.3.	Оценочные обязательства	1540	1 482	1 135	-
	Итого по разделу V	1500	169 355	135 494	536 011
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 142 936	834 974	645 326

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Прокопенко Андрей Васильевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах  
за 2025 г.**

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата (число, месяц, год)			0710002		
31	12	2025			
по ОКПО			28122006		
по ОКЕИ			384		

Общество с ограниченной ответственностью «Центральная  
 Организация: электросетевая компания»  
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	337 759	365 255
	в том числе:			
	Передача электрической энергии		323 850	262 958
10	Себестоимость продаж	2120	(243 707)	(241 889)
	в том числе:			
	Передача электрической энергии		(239 759)	(235 874)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	94 052	123 366
	Коммерческие расходы	2210	-	-
10	Управленческие расходы	2220	(53 651)	(52 268)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	40 401	71 098
	Проценты к получению	2320	56	-
	в том числе:			
	Проценты к получению		56	-
	Проценты к уплате	2330	(21 954)	(21 330)
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		(9 174)	(9 519)
	Проценты к уплате		(12 780)	(11 811)
	Прочие доходы	2340	9 614	313
	в том числе:			
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	250
	Прочие расходы	2350	(27 542)	(29 051)
	в том числе:			
	Иная операционная деятельность		(2 484)	(2 096)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	575	21 030
	Налог на прибыль организаций	2410	(13 908)	(5 119)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(469)	(1 124)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(13 430)	(3 995)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(13 333)	15 911

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Совокупный финансовый результат	2500	(13 333)	15 911
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Прокопенко Андрей Васильевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за 2025 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2025
28122006	
384	

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью «Центральная  
 Организация: электросетевая компания»  
 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	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	3100	900	-	-	2 696	-	52 640	56 236
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок	3110 3120	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2023 г. после корректировки</b>	3101	900	-	-	2 696	-	52 640	56 236

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
	<b>За 2024 г.</b>								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	15 910	15 910
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3250	900	-	-	2 696	-	68 550	72 146
	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	3200	900	-	-	2 696	-	68 550	72 146
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	3210 3220	-	-	-	-	-	-	-
	<b>На 31 декабря 2024 г. после корректировки</b>	3201	900	-	-	2 696	-	68 550	72 146



**Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Центральная  
Организация: электросетевая компания  
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
28122006		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	326 168	354 813
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	324 723	354 439
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	1 445	374
	Платежи - всего	4120	(251 551)	(260 927)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(139 275)	(150 805)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(94 684)	(80 389)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(11 196)	(9 191)
	налога на прибыль организаций	4124	(752)	(1 077)
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(2 534)	-
	прочие платежи	4129	(3 110)	(19 465)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	74 617	93 886

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	5 000	-
	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	5 000	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(63 922)	(88 037)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(58 922)	(88 037)
	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	(5 000)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	(58 922)	(88 037)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	9 068	19 500
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	9 068	19 500
	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	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(21 602)	(24 482)
	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	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(20 451)	(24 482)
	прочие платежи	4329	(1 151)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	(12 534)	(4 982)
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	3 161	867
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	2 082	1 215
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	5 243	2 082
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)



(подпись)

Прокопенко Андрей Васильевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.



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

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

## Оглавление

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

9. Обеспечения обязательств.....	30
10. Расходы по обычным видам деятельности.....	30
11. Иная информация.....	30
11.1. Общая информация и предприятия .....	30
11.2. Основные виды деятельности.....	31
11.3. Филиалы и представительства Общества.....	31
11.4. Информация об органах управления .....	31
11.5. Информация о долях у Уставном капитале.....	31
11.6. Состояние чистых активов.....	32
11.7. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде.....	32
11.8. Информация о связанных сторонах. ....	32
11.9. Налог на прибыль. ....	33
11.10. События после отчетной даты.....	34
11.11. Непрерывность деятельности.....	35
11.12. Информация о рисках.....	35

## 1. Основные виды экономической деятельности

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

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

## 2. Учетная политика

### 2.1. Концепция составления отчетности.

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

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

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

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

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

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

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

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

#### **2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

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

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

## 2.6. Нематериальные активы.

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

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

- программное обеспечение неисключительные права учитываются на счете 04.01 «Нематериальные активы организации», отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных/оборотных активов в зависимости от СПИ более 12 месяцев.

Программное обеспечение неисключительные права с СПИ менее 12 месяцев признаются расходом текущего периода.

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.7. Основные средства и капитальные вложения.

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

## 2.8. Учет арендных отношений.

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

### Учет при получении имущества в аренду.

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

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

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

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## **2.9. Обесценение активов.**

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

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

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

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

Этапы тестирования:

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

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

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

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

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

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

Возмещаемая стоимость — это наибольшая из двух величин:

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

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

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

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

### **5. Распределение убытка**

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

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

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

## **2.10. Финансовые вложения.**

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

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

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

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.11. Запасы.**

### **Материалы**

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

### **Резервы под обесценение запасов**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Резервный капитал не создается.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- по видам займов и кредитов (видам заемных средств);
- по кредитным организациям и другим заимодавцам,

предоставившим их; по отдельным займам и кредитам.

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

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

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

оказанием юридических, консультационных, информационных и иных подобных услуг; осуществлением копировально-множительных работ;

оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

потреблением услуг связи;

проведением экспертиз договора займа (кредитного договора);

другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, а также их обслуживанием.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Организация осуществляет и учитывает находящиеся в его распоряжении заёмные

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

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

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

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

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

## **2.17. Отложенные налоги.**

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

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

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

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

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

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

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

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

### **Признание доходов**

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

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

Доходы от обычных видов деятельности;

Прочие доходы.

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

Передача электроэнергии;

Технологическое присоединение к распределительным электросетям;

Прочая деятельность (Строительство коммунальных объектов для обеспечения

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

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

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

номенклатурных групп.

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

## **Признание расходов**

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

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

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

Расходы связанные с технологическим присоединением к распределительным электросетям на счете 23

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

Материальные расходы;

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

технологическое присоединение к распределительным электросетям»;

Закупка электроэнергии на технологические цели;

Расходы на содержание и эксплуатацию зданий и сооружений производственного назначения;

Текущий ремонт зданий, сооружений и оборудования производственного назначения;

Расходы по аренде объектов электросетевого хозяйства;

Аренда зданий, сооружений и оборудования производственного назначения;

Амортизация зданий, сооружений и оборудования производственного назначения;

Расходы по техническому обслуживанию арендуемых объектов электросетевого хозяйства;

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

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

- Передача электроэнергии;

- Технологическое присоединение к распределительным электросетям;

- Прочая деятельность;

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

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

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

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

## **2.19. Оценочные обязательства.**

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

Оценочное обязательство возникает:

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

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

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

из заявлений организации (например, гарантийное обязательство).

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

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

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

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расчет количества дней неиспользованного отпуска предоставляется отделом кадров организации.

Обязательство начисляется с учетом страховых взносов.

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

Инвентаризация обязательства проводится на 31 декабря отчетного года.

## **Условные обязательства и активы**

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

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

- невозможно определить, существует ли этот актив или обязательство;
- невозможно обоснованно оценить этот актив или обязательство;
- невозможно иметь уверенность в том, что исполнение обязательства приведет к уменьшению экономических выгод, а актива — к увеличению.

### 3. Нематериальные активы.

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

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

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

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

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

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

##### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	468	318	-
в том числе: Программы ЭВМ	468	318	-
из них созданные организацией	-	-	-

#### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

##### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		спец. счет		амортизация	обесценения	переоценки		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
<b>Основные средства (включая инвестиционную недвижимость) - всего</b>	За 2025 г. За 2024 г.	728 026 635 636	(59 690) (21 540)	438 124 90 604	(583) (0 818)	2 797	(62 656) (38 847)	-	-	1 163 847 728 526	(112 112) (58 680)	
<b>в том числе:</b>												
Объекты ОСХ	За 2025 г. За 2024 г.	680 053 601 632	(55 891) (19 325)	434 288 93 451	(2 953) (2 953)	218 218	(35 790) (1 969)	-	-	1 124 253 690 064	(106 487) (55 891)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	31 105 25 885	(1 538) (1 531)	687 (459)	-	27	(2 054)	-	-	31 105 183	(2 538) (103)	
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	193 163	(103) (103)	-	-	-	-	-	-	193 163	(103) (103)	
Транспортные средства	За 2025 г. За 2024 г.	263 463	(463) (463)	-	(463)	463	-	-	-	263 463	(463) (463)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	149 149	(149) (149)	-	-	-	-	-	-	149 149	(149) (149)	
Земельные участки	За 2025 г. За 2024 г.	7 105 7 105	-	3 184	-	-	-	-	-	7 105 7 105	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### Изменения в составе основных средств

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

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

### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом переоценки фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		спец. счет (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация	обесценения	переоценки		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
<b>Права пользования активами - всего</b>	За 2025 г. За 2024 г.	99 347 -	(8 139) -	99 347 -	(89 750) -	15 834 -	(9 392) (8 139)	-	-	9 597 -	(1 897) (8 139)	
<b>в том числе:</b>												
Объекты ОСХ	За 2025 г. За 2024 г.	99 347 -	(8 139) -	99 347 -	(89 750) -	15 834 -	(9 392) (8 139)	-	-	9 597 -	(1 897) (8 139)	

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

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

Основные средства подразделяются на две группы:

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

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 051 376	752 949	606 893
в том числе:			
Объекты ЭСХ	1 025 765	725 382	582 508
Машины и оборудование (кроме офисного)	25 610	27 567	24 385
Неамортизируемые основные средства - всего	10 259	7 106	7 106
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	10 259	7 106	7 106
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств всего	За 2025 г.	-	-	376 710	-	-	(376 710)	-	-
	За 2024 г.	-	-	99 347	-	-	(99 347)	-	-
в том числе:				373 557			(373 557)		
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 154	-	-	(3 154)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	99 347	-	-	(99 347)	-	-
	За 2024 г.	-	-	61 412	-	-	(61 412)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	92 869	-	-	(92 450)	-	-
	За 2024 г.	581	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:				680			(680)		
Оборудование ТП-21	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 239	-	-	(6 239)	-	-
Кабельная линия 0,4 кВ от ТП-17 сек.1 до ВРУ-Больница ввод 1	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 029	-	-	(1 029)	-	-
Сооружение (БРТП 32)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 691	-	-	(1 691)	-	-
Трансформаторная подстанция (ТП-1) ТП-306 (БП-000398)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	921	-	-	(921)	-	-
Трансформаторная подстанция (ТП-Держава) ТП-307 (БП-000432)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 232	-	-	(6 232)	-	-
РТП-27 (БП-000383)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21 801	-	-	(21 801)	-	-
Трансформаторная подстанция (ТП-2) ТП-312 (БП-000399)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 819	-	-	(22 819)	-	-
Трансформаторная подстанция ТП-313 (ТП-Новости) (БП-000425)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
КЛ-0,4кВ от РУ-0,4 кВ РТП-611 1,2 сек. до ВРУ-0,4 кВ (г. Королев)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	581	-	129	-	-	-	(710)	-
РТП-10/0,4кВ 4х1600кВА, расположенный на зем. уч. 50:22:0001000112957.(БП-000459)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	47 690	-	-	(47 690)	-	-
ТП-4 Площадью 36,4 кв.м кад. номер50:08:0050231:362	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 920	-	-	(4 920)	-	-
Трансформаторная подстанция (ТП-5), площадь 49,6 м2, кад. № 50:11:0000000:162684	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 913	-	-	(4 913)	-	-
Трансформаторная подстанция (ТП-7), площадь 50 м2, кад. № 50:08:0050304:320	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 927	-	-	(4 927)	-	-
Трансформаторная подстанция ТП № 6, площадью 50,2 м2, кад. номер 50:08:0050304:304	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 934	-	-	(4 934)	-	-
Кабельная линия КЛ-0,4кВ от РТП-329	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 842	-	-	(7 842)	-	-
КЛ-0,4 кВ от РУ-0,4 кВ до ВРУ-0,4 кВ "Школа 1500 мест г. Балашиха"	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 984	-	-	(3 984)	-	-
Трансформаторная подстанция (ТП-24)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 266	-	-	(2 266)	-	-
КЛ-10кВ от новой РТП-10/0,4 кВ 4*1600 кВ(РТП-330)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 263	-	-	(11 263)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	отбыло		проценты (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	текущая рыночная стоимость/ремерка под обесценение	переклассификация	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3в 2025 г.	75	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-	75	-
	3в 2024 г.	-	-	75	-	-	-	-	-	-	75	-
в том числе: Акция	3в 2025 г.	75	-	-	-	-	-	-	-	-	75	-
	3в 2024 г.	-	-	75	-	-	-	-	-	-	75	-
Предоставленные займы	3в 2025 г.	-	-	6 000	(6 000)	-	-	-	-	-	-	-
	3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3в 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3в 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3в 2025 г.	75	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-	75	-
	3в 2024 г.	-	-	75	-	-	-	-	-	-	75	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

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

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

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

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	спрямо		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3в 2025 г.	3 170	-	240 313	(240 286)	-	-	X	X	5 217	-
	3в 2024 г.	2 477	-	244 379	(243 899)	-	-	X	X	3 170	-
в том числе: Сырье и материалы	3в 2025 г.	3 170	-	6 348	(1 735)	-	-	(2 583)	-	5 217	-
	3в 2024 г.	2 477	-	6 548	(1 633)	-	-	(4 271)	-	3 170	-
Незавершенное производство	3в 2025 г.	-	-	241 965	(244 531)	-	-	2 963	-	-	-
	3в 2024 г.	-	-	237 831	(242 062)	-	-	4 221	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	прочими, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	28 055 25 492	- -	41 089 16 514	- -	(22 776) (15 951)	- -	- -	- -	46 348 28 055	(93) -
в том числе:	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	7 794 8 406	- -	882 3 088	- -	(3 909) (1 700)	- -	- -	- -	7 794 37 975	- (93)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	17 500 15 482	- -	37 385 14 444	- -	(16 910) (12 436)	- -	- -	- -	17 500 370	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	370 276	- -	- -	- -	- -	- -	- 276	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	276 -	- -	- -	- -	- -	- -	- 1 601	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	2 284 1 652	- -	1 048 951	- -	(1 731) (319)	- -	- -	- -	2 284 1 360	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	292 1 871	- -	1 107 (127)	- -	- (1 481)	- -	- -	- -	252 -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	- -	- 2	- -	- -	- -	- -	- -	2 -	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	93 66	- -	- 28	- -	(93) -	- -	- -	- -	93 131	- -
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	131 3	- -	131 -	- -	(3) -	- -	- -	- -	- -	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	2 -	- -	- -	- -	(2) -	- -	- -	- -	46 348 28 055	(93) -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	28 055 25 492	- -	41 089 16 514	- -	(22 776) (15 951)	- -	- -	X X	46 348 28 055	(93) -

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

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

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

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

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

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

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

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

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	7 249	7 156	26 144	26 144	22 740	22 740
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 116	5 116	8 644	8 644	7 248	7 248
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 133	2 040	17 500	17 500	15 492	15 492

## 8. Обязательства

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	581 590	26 062	-	(99 427)	-	508 224	
	3а 2024 г.	53 000	544 995	-	(18 205)	-	581 590	
в том числе:								
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	444 000	26 062	-	(5 455)	-	464 607	
	3а 2024 г.	-	447 405	-	(5 205)	-	444 000	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	89 398	-	-	(81 554)	-	7 844	
	3а 2024 г.	-	89 398	-	-	-	89 398	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	48 192	-	-	(12 419)	-	35 773	
	3а 2024 г.	40 000	8 192	-	-	-	48 192	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	13 000	-	-	(13 000)	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	134 359	112 367	-	(78 851)	-	167 875	
	3а 2024 г.	97 193	112 182	-	(75 015)	-	134 359	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	80 405	100 014	-	(66 218)	-	114 201	
	3а 2024 г.	50 263	77 188	-	(47 048)	-	80 405	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	15 944	7 222	-	(923)	-	22 243	
	3а 2024 г.	38 524	1 028	-	(23 606)	-	15 944	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	19 928	3 772	-	-	-	23 698	
	3а 2024 г.	-	19 928	-	-	-	19 928	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	12 661	-	-	(8 471)	-	4 190	
	3а 2024 г.	-	12 661	-	-	-	12 661	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1 032	14	-	(1 048)	-	-	
	3а 2024 г.	459	573	-	-	-	1 032	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 238	11	-	(2 193)	-	56	
	3а 2024 г.	1 753	485	-	-	-	2 238	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	687	869	-	-	-	1 556	
	3а 2024 г.	3 554	-	-	(2 867)	-	687	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	358	60	-	-	-	418	
	3а 2024 г.	1 834	-	-	(1 476)	-	358	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 108	298	-	-	-	1 406	
	3а 2024 г.	806	322	-	(20)	-	1 108	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	7	-	-	-	7	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	100	-	-	-	100	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	715 949	138 429	-	(178 278)	X	676 099	
	3а 2024 г.	150 193	657 177	-	(83 220)	X	715 949	

### 8.3. Оценочные обязательства

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

#### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 135	3 185	2 838	-	1 482
	За 2024 г.	-	3 120	1 978	7	1 135
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 135	3 185	2 838	-	1 482
	За 2024 г.	-	3 120	1 978	7	1 135

### 8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

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

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

#### Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

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

### 8.5. Займы и кредиты

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

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

## 9. Обеспечения обязательств

### 9. Обеспечения обязательств

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

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

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

## 11. Иная информация

### 11.1. Общая информация и предприятия

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

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

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

Форма собственности: частная

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

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

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

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

## 11.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

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

## 11.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ЦЭК» не имеет филиалов и представительств.

## 11.4. Информация об органах управления

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

Генеральный директор Общества – Прокопенко Андрей Васильевич

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

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

## 11.5. Информация о долях у Уставном капитале.

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

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

#### 11.6. Состояние чистых активов.

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

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

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

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

#### 11.8. Информация о связанных сторонах.

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

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

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

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

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

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

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

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

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

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

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

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

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

### 11.9. Налог на прибыль.

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

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

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

## 11.10. События после отчетной даты.

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

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

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

К событиям после отчетной даты относятся:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **11.11. Непрерывность деятельности.**

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

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

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

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

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

## **11.12. Информация о рисках.**

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

### Экономическая среда

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

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

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

### Риск снижения ликвидности

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

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

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

### Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

### Внешний рынок

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

### Страновые и региональные риски

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

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

### Репутационные риски

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

Генеральный директор ООО «ЦЭК» \_\_\_\_\_ А.В. Прокопенко



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

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

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

Генеральный директор ООО «ЦЭК»



А.В. Прокопенко

