

ООО «Уральская энергосбытовая компания»

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской отчетности
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ:

Аудиторское заключение независимого аудитора	1-3
Бухгалтерская отчетность	4
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	6
Отчет об изменениях капитала	7
Отчет о движении денежных средств	8
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9-45
1. Общая информация	10
2. Организация бухгалтерского учета	11
2.1 Общие сведения	11
2.2 Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества	11
2.3 План счетов бухгалтерского учета	11
2.4 Проведение инвентаризации	11
3. Основные принципы учетной политики	12
3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	12
3.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	12
3.3 Учет нематериальных активов	12
3.4 Учет основных средств	14
3.5 Учет капитальных вложений	16
3.6 Учет аренды	16
3.7 Учет прочих внеоборотных активов	18
3.8 Учет финансовых вложений	18
3.9 Учет запасов	19
3.10 Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	20
3.11 Учет доходов	20
3.12 Учет расходов	21
3.13 Учет затрат по кредитам и займам	22
3.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств	22
3.15 Учет расходов будущих периодов	24
3.16 Учет расчетов по налогу на прибыль	25
4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок	25
4.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете	25
4.2 Корректировка сравнительных показателей, изменение принятого содержания и форм бухгалтерской отчетности	26
4.3 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства	26
4.4 Исправление ошибок прошлых лет	26
5. Нематериальные активы	27
6. Основные средства	27
7. Финансовые вложения	28
8. Прочие внеоборотные активы	29
9. Запасы	29
10. Дебиторская задолженность	29
11. Денежные средства и денежные эквиваленты	30
12. Прочие оборотные активы	30
13. Уставный капитал	31
14. Заемные средства	32
15. Кредиторская задолженность	33
16. Обязательства по аренде	33
17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	34
18. Выручка	34
19. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы	35
20. Прочие доходы	36
21. Прочие расходы	36
22. Налог на прибыль	36
23. Связанные стороны	38
24. Курсы валют	41
25. Гарантии и поручительства выданные	42
26. Судебные разбирательства	42
27. Операционная среда и финансовые риски	42
27.1 Операционная среда	42
27.2 Финансовые риски	42
28. Правовые риски	43
28.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием	43
28.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования	43
28.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства	44
28.4 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества	44
29. Страновые и региональные риски	44
30. Репутационные риски	45
31. События после отчетной даты	45

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (далее – «Общество»), 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 и отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор АО «Бетерра»
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108450)

Малков Александр Борисович

23 марта 2026 года



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бетерра»

125167, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 47 стр. 3

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 12006010438

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Уральская энергосбытовая компания»

454080, Челябинская обл, г.о. Челябинский, г.
Челябинск, ул. Энтузиастов, дом 26В

ОГРН 117746069548

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за январь-декабрь 2025 года**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью
«Уральская энергосбытовая компания»**
Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма **Общество с ограниченной ответственностью**
Форма собственности **Частная собственность**
Адрес в пределах места нахождения **454080, Челябинская обл., г.о. Челябинский,
г. Челябинск, ул. Энтузиастов, дом 26В**

по ОКПО	19151032
ИНН	7453313477
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Да Нет

Наименование аудиторской организации, **Акционерное общество "Бетерра»**
проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН	7704154440
ОГРН	1027700115409

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Да Нет

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность: **Общее собрание участников**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Форма по ОКУД 0710001	К О Д Ы
Единица измерения	тыс. руб.	Отчетная дата (число, месяц, год) 31.12.2025	19151032
		по ОКПО	384
		по ОКЕИ	

Пояснения	Наименование показателя	Код	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Нематериальные активы	1110	1 916 912	2 251 090	2 469 798
5	в том числе: статус ГП	1111	1 547 413	1 989 531	2 431 649
6	Основные средства	1150	848 561	510 843	400 523
6	в том числе: права пользования активами	1151	65 287	69 779	82 268
7	Финансовые вложения	1170	455 156	16 000	16 000
	в том числе:				
	Инвестиции в дочерние общества	1171	16 000	16 000	16 000
22	Отложенные налоговые активы	1180	584 789	558 342	400 092
8	Прочие внеоборотные активы	1190	55 307	17 931	107 255
	Итого по разделу I	1100	3 860 725	3 354 206	3 393 668
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
9	Запасы	1210	7 303	5 937	72 804
	НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-	4 368
10	Дебиторская задолженность	1230	5 670 666	3 918 194	4 098 607
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	470 000	10 862	8 872
11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 883 916	3 195 985	2 575 296
12	Прочие оборотные активы	1260	23 504	13 256	297
	Итого по разделу II	1200	8 055 389	7 144 234	6 760 244
	БАЛАНС	1600	11 916 114	10 498 440	10 153 912
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 000	2 000	2 000
13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1371	4 319 509	3 789 699	2 322 533
	Прибыль в капитале	1372	13 344	13 344	13 344
	Итого по разделу III	1300	4 334 853	3 805 043	2 337 877
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1410	-	-	1 605 066
22	Отложенные налоговые обязательства	1420	61 852	45 321	30 416
17	Оценочные обязательства	1430	73 406	63 646	95 441
16	Арендные обязательства	1460	34 953	38 946	65 320
	Итого по разделу IV	1400	170 211	147 913	1 796 243
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
14	Заемные средства	1510	-	408 282	527 802
14	в том числе проценты к уплате	1511	-	1 890	3 742
15	Кредиторская задолженность	1520	7 016 803	5 796 350	5 143 417
17	Оценочные обязательства	1540	361 101	307 210	327 360
16	Арендные обязательства	1560	33 146	33 642	21 213
	Итого по разделу V	1500	7 411 050	6 545 484	6 019 792
	БАЛАНС	1700	11 916 114	10 498 440	10 153 912

Генеральный директор

Батраков А.В.

Главный бухгалтер

Черная Н.А.

«23» марта 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь – декабрь 2025 года

Форма ОКУД	К О Д Ы
	0710002
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
	по ОКПО
по ОКЕИ	19151032
	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью
«Уральская энергосбытовая компания»
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
18	Выручка	2110	68 898 837	60 325 049
19	Себестоимость продаж	2120	(45 884 233)	(39 499 824)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	23 014 604	20 825 225
19	Коммерческие расходы	2210	(17 219 537)	(15 772 265)
19	Управленческие расходы	2220	(1 022 088)	(821 539)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 772 979	4 231 421
	Доходы от участия в других организациях	2310	62 517	115 094
	Проценты к получению	2320	399 838	361 826
14	Проценты к уплате	2330	(36 707)	(264 885)
20	Прочие доходы	2340	4 718 286	4 504 150
21	Прочие расходы	2350	(5 170 963)	(4 327 288)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	4 745 950	4 620 318
22	Налог на прибыль	2410	(1 195 226)	(829 747)
	в т.ч. текущий налог на прибыль организаций	2411	(1 205 141)	(972 875)
22	Отложенный налог на прибыль организаций	2412	9 915	143 128
22	Прочее (налог на прибыль за прошлые периоды)	2460	(20 915)	-
	Чистая прибыль	2400	3 529 809	3 790 571
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 529 809	3 790 571

Генеральный директор

Батраков А.В.

Главный бухгалтер

Черная Н.А.

«23» декабря 2026 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за январь – декабрь 2025 года

за январь – декабрь 2025 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания»	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Отчетная дата (число, месяц, год)	0710004
		по ОКПО	31.12.2025
		по ОКЕИ	19151032
Единица измерения	тыс. руб.		384

Наименование показателя	Уставный капитал	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	2 000	-	-	-	2 335 877	2 337 877
За январь - декабрь 2024 г.						
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	3 790 571	3 790 571
Дивиденды	-	-	-	-	(2 322 534)	(2 322 534)
На 31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	(3 803 043)	(3 803 043)
За январь - декабрь 2025 г.						
Чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	3 529 809	3 529 809
Дивиденды	-	-	-	-	(3 000 000)	(3 000 000)
На 31 декабря 2025 года	2 000	-	-	-	4 332 853	4 334 853

Генеральный директор

Батраков А.В.

Главный бухгалтер

«23» марта 2026 года

Черная Н.А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2025 года

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Отчетная дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.2025
по ОКЕИ	19151032
	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью
«Уральская энергосбытовая компания»
Единица измерения тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего	4110	60 806 408	55 052 662
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	59 807 641	53 250 483
Поступления от предоставления в аренду имущества	4112	2 568	2 921
Прочие поступления	4119	996 199	1 799 258
Платежи - всего	4120	(58 470 770)	(50 112 697)
Расходы на оплату товаров, работ, услуг	4121	(53 958 202)	(46 761 766)
Расходы на оплату труда	4122	(2 258 776)	(1 887 849)
Расходы на выплату процентов по займам и кредитам	4123	(45 129)	(275 776)
Расходы на налоги и сборы	4124	(1 524 409)	(1 002 588)
Прочие выплаты и перечисления	4129	(684 254)	(184 718)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 335 638	4 939 965
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего	4210	432 385	115 094
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 800	-
Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	62 517	115 094
Прочие поступления	4219	368 068	-
Платежи - всего	4220	(609 870)	(333 009)
Расходы на приобретение и строительство объектов основных средств	4221	(609 870)	(333 009)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(177 485)	(217 915)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления - всего	4310	-	-
Платежи - всего	4320	(3 470 222)	(4 101 361)
Выплата дивидендов	4322	(3 000 000)	(2 322 534)
Погашение заемных средств	4323	(406 393)	(1 722 733)
Прочие платежи	4329	(63 829)	(56 094)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 470 222)	(4 101 361)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 312 069)	620 689
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450	3 195 985	2 575 296
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500	1 883 916	3 195 985
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

Батраков А.В.

Главный бухгалтер

Черная Н.А.

« 23 » марта 20 26 года

ООО «УРАЛЭНЕРГОСБЫТ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 Декабря 2025 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Уральская энергосбытовая компания» (сокращенное наименование - ООО «Уралэнергосбыт») (далее - «Общество»). Общество образовано в 2017 году. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области 09 августа 2017 года (ОГРН 117746069548). Общество осуществляет свою деятельность с 2019 года. Продолжительность деятельности Общества: 6 лет.

Юридический и фактический адрес Общества: 454080, Челябинская обл, г.о. Челябинский, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, 26В.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Общество не имело филиалов и представительств.

В декабре 2019 года принято решение о создании дочернего общества ООО «ЭСК Новая энергия», запись о регистрации которого внесена в ЕГРЮЛ 27 декабря 2019 года.

Бизнес-цель: Создание независимой энергосбытовой компании (НЭСК) с целью перспективного развития нерегулируемых видов деятельности, развития дополнительных сопутствующих сервисов, включая энергосервисные контракты, ценозависимое снижение потребления электроэнергии.

В декабре 2020 года принято решение о создании дочернего общества ООО «Новые коммунальные решения», запись о регистрации которого внесена в ЕГРЮЛ 28 декабря 2020 года.

Бизнес-цель: Создание единого расчетно-информационного центра (ЕРИЦ) с целью повышения уровня собираемости денежных средств за электрическую и тепловую энергию, осуществления контроля денежных потоков в сфере ЖКХ, сокращение издержек на клиентскую сеть и обслуживание, получение дохода от реализации дополнительных продуктов и услуг.

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;
- Коллегиальный исполнительный орган – Правление.

Внутренним органом контроля Общества является Ревизионная комиссия.

Общее собрание участников Общества является Высшим органом управления Общества. Общее собрание участников осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Совет директоров состоит из 8 членов, избираемых Общим собранием участников Общества сроком на 4 года.

Генеральный директор совместно с Правлением осуществляет управление текущей деятельностью Общества. Избрание Генерального директора и членов Правления отнесено к компетенции Совета директоров Общества. Правление Общества состоит из 4 членов, избираемых сроком на 2 года.

С 08 апреля 2019 года Генеральным директором Общества являлся Батраков Александр Владимирович, полномочия продлены на новый срок трижды с 08 апреля 2021 года по 08 апреля 2023 года, с 09 апреля 2023 года по 08 апреля 2025 года, с 09 апреля 2025 года по 08 апреля 2027 года решениями Совета директоров (Протокол № 53 от 08 апреля 2021 года, Протокол №91 от 05 апреля 2023 года и Протокол № 120 от 02 апреля 2025 года).

Основными видами деятельности Общества являются:

- покупка и реализация электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности);
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решения уполномоченного органа.

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации №332 от 09.04.2019 г. Общество признано победителем конкурса на присвоение статуса гарантирующего поставщика на территории Челябинской области. С 01 июля 2019 Министерство энергетики Российской Федерации Приказом от 03.06.2019 г. № 557 присвоило Обществу статус гарантирующего поставщика («ГП») электрической энергии в отношении зоны деятельности ПАО «Челябэнергосбыт», утратившего статус ГП.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила на 31 декабря 2025 г. – 1 325 человек, 31 декабря 2024 г. – 1 298 человек, на 31 декабря 2023 г. - 1 274 человека.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с Положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета в новой редакции с Изменением №1, утвержденной решением Совета директоров ООО «Уралэнергосбыт» (Протокол №110 от «03» июня 2024 года, Протокол № 124 от «30» мая 2025 года) и Положением об Учетной политике для целей налогообложения (в новой редакции) с учетом изменений № 3, утвержденных Решением Совета Директоров (Протокол № 124 от «30» мая 2025 года.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированного программного обеспечения «1С:Предприятие 8.3 Управление холдингом», «1С:Предприятие 8.3 ЗУП КОРП».

2.2 Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств, разработанным на основании Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н, применяемого Обществом досрочно с 01.01.2024г. и Положением о проведении инвентаризации, утвержденного приказом руководителя Общества.

Порядок, случаи и сроки проведения инвентаризации, состав комиссий, а также перечень объектов раскрывается в Положении о проведении инвентаризации.

Перед составлением годовой отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в сроки, определенные приказом Генерального директора Общества и по состоянию на:

- «01» октября - запасов, оборудования к установке, основных средств менее лимита 100 000 рублей;
- «01» ноября - нематериальных активов;
- «01» ноября - каждого третьего года от даты последней инвентаризации - основных средств;
- «31» декабря — других активов и обязательств.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 1 октября 2025 года.

Инвентаризация основных средств согласно положению об Учетной политике для целей бухгалтерского учета проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 1 ноября 2025г.

Инвентаризация нематериальных активов проведена по состоянию на 1 ноября 2025 года.

Инвентаризация других активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности, в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов в 2025 году осуществлялся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

При признании объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, в размере общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и сформированной в соответствии с разделом 2 ФСБУ 26/2020.

После признания объекты нематериальных активов всех групп и видов оцениваются в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

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

Сроки полезного использования основных групп НМА составляют:

Группы НМА	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Статус ГП	10	10
Другие НМА	5	10
Программы для ЭВМ	2	10

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом, то есть подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Общество проверяет объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится

В составе НМА Общества учитывается Статус Гарантирующего поставщика (ГП). Приобретение Обществом статуса гарантирующего поставщика, дает право единолично продавать на выделенной территории (зоне деятельности) Челябинской области электрическую энергию (мощность).

Нормы Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы», ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н и иных нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, не содержат конкретных правил учета такого права, предоставленного по условиям конкурса, в то же время статус ГП является аналогом разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности (пп. в п. 6 ФСБУ 14/2022).

В соответствии с ФСБУ 14/2022 для признания объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное наличие следующих признаков:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым Общество способно ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Полученный Обществом «Статус ГП» соответствует следующим критериям для признания его в составе НМА:

- Отсутствие у объекта материально-вещественной формы не вызывает сомнения при оценке соответствия статуса ГП установленным критериям для признания в составе нематериальных активов.
- Использование объекта Обществом в ходе обычной деятельности. Общество осуществляет основную деятельность в качестве гарантирующего поставщика по реализации электрической энергии на розничном рынке на основании присвоенного ему статуса Гарантирующего поставщика Министерством энергетики РФ на территории Челябинской области.
- Срок использования актива. Общество будет владеть статусом ГП в течение длительного времени (не менее срока окупаемости проекта, то есть свыше 12 месяцев).

Способность приносить будущие экономические выгоды и контроль над объектом НМА. Присвоение статуса гарантирующего поставщика дает Обществу право извлечения доходов от реализации электроэнергии.

Таким образом, статус гарантирующего поставщика рассматривается Обществом как объект учета в составе нематериальных активов.

Расходы на приобретение статуса ГП, отраженные в составе нематериального актива, равномерно списываются в течение срока, установленного инвестиционным планом Общества – в течение 10 (десяти) лет.

Определением Арбитражного суда Челябинской области от 17.10.2018 по делу А76-32823/2018 принято к производству заявление ОАО «МРСК Урала» о банкротстве ПАО «Челябэнергосбыт».

Решением Арбитражного суда Челябинской области от 22.07.2019 по делу А76-32823/2018 ПАО «Челябэнергосбыт» признано банкротом, в отношении Общества открыта процедура конкурсного производства. В рамках процедуры банкротства долг заменяемого ГП перед Обществом включен в реестр требований кредиторов ПАО «Челябэнергосбыт».

Первоначальная стоимость НМА на дату постановки актива на баланс - дату присвоения Обществу статуса ГП, определена как сумма превышения фактических расходов на выкуп долгов (денежных средств, перечисленных в полном объеме, кредиторам в счет уступки их прав требования к ПАО «Челябэнергосбыт» (далее – ПАО «ЧЭС»), утратившего статус ГП) над суммой предполагаемых поступлений в погашение долгов. (Положение ООО «УралЭнергосбыт» об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, п. 3.2.; МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", п. 24.)

Сумма ожидаемого к получению возмещения от заменяемого ГП на 01.07.2019 г. была отражена в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности, по состоянию на 31.12.2022 г. была погашена. Поступление денежных средств сверх суммы дебиторской задолженности заменяемого ГП отражено в составе прочих доходов.

Позиция Общества в отношении признания и постановки на баланс НМА Статус ГП соответствует Рекомендации бухгалтерского учета «Учет расходов на получение статуса гарантирующего поставщика электрической энергии, утвержденной протоколом заседания Совета по рекомендациям в области бухгалтерского учета в отраслях экономики НИФИ Минфина России от 31.10.2022г. №1.

3.4 Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» 6/2020 (далее - ФСБУ 6/2020).

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, включая арендованные основные средства, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания
- сооружения и передаточные устройства
- машины и оборудование;
- инвестиционная недвижимость;
- прочие.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Группы основных средств		
Машины и оборудование (кроме офисного)	4	9
Сооружения	1	2
Офисное оборудование	5	9
Производственный и хозяйственный инвентарь	6	8
Права пользования активами		
Здания	2	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	5	5
Транспортные средства	5	5
Офисное оборудование	2	2

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств актами приема-передачи объекта основных средств в эксплуатацию, утвержденными руководителем Общества. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость устанавливается протоколом постоянно - действующей комиссии по вводу в эксплуатацию, списанию, оценке стоимости основных средств, запасов, утвержденной приказом руководителя Общества по каждому объекту основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

В составе объектов основных средств Общество учитывает Интеллектуальную систему учета электрической энергии (мощности) (далее - ИСУЭ). ИСУЭ – это совокупность функционально объединенных компонентов и устройств, предназначенная для удаленного сбора, обработки, передачи показаний приборов учета электрической энергии, обеспечивающая информационный обмен, хранение показаний приборов учета электрической энергии, удаленное управление ее компонентами, устройствами и приборами учета электрической энергии, не влияющее на результаты измерений, выполняемых приборами учета электрической энергии, а также предоставление информации о результатах измерений, данных о количестве и иных параметрах электрической энергии в соответствии с Правилами предоставления доступа.

Общество является Гарантирующим поставщиком и обеспечивает коммерческий учет электрической энергии (мощности) на розничном рынке, в том числе путем приобретения, установки, замены, допуска в эксплуатацию приборов учета электрической энергии и (или) иного оборудования, а также нематериальных активов, которые необходимы для обеспечения коммерческого учета электрической энергии (мощности), и последующей их эксплуатации, в том числе посредством интеллектуальных систем учета электрической энергии (мощности) в случаях, установленных пунктом 136 Постановления №442 от 04.05.2012.

С учетом того, что ИСУЭ является многоуровневой системой, стоимость и сроки полезного использования оборудования, входящего в систему, существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть отражается в учете отдельно (сгруппирована в уровни системы).

ИСУЭ Общества состоит из следующих уровней:

1. Первый уровень «Серверное оборудование» – сервер (с установленным программным обеспечением и средствами криптографической защиты информации) при помощи коммутационного и коммуникационного оборудования собирает данные с приборов учета для итоговой обработки, хранения и выполнения иных функций, установленных Правилами предоставления доступа.

2. Второй уровень «Приборы учета (далее – ПУ) и вспомогательное оборудование (далее – ВСО)» - приборы учета (измерительные комплексы), установленные в одном или нескольких многоквартирных домах (МКД).

Дооснащение второго уровня ИСУЭ осуществляется вводом в эксплуатацию самостоятельных (новых) объектов основных средств, сгруппированных в инвентарные объекты по территориально-временному признаку (последним числом каждого квартала в разрезе отделений Общества).

Состав и порядок создания ИСУЭ определяется приказом Общества в соответствии с Инвестиционной программой Общества, утверждаемой в порядке, установленном Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. N 977 "Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики».

Учет капитальных вложений на создание ИСУЭ ведется на счете «Вложения во внеоборотные активы».

3.5 Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

3.6 Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Учет аренды в качестве арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 тыс. руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет аренды в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски от использования предмета аренды не переходят к арендатору. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае перехода к арендатору экономических выгод и рисков от использования объектов.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает, как инвестицию в аренду на дату предоставления предмета аренды, оцененную в размере ее чистой стоимости согласно правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.7 Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке использования внеоборотных активов, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества, в отдельных случаях непосредственно приказом генерального директора Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования (более 12 месяцев) в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражается стоимость программных продуктов, лицензий, единовременной фиксированной комиссии за привлечение заёмных средств.

3.8 Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.9 Учет запасов

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

Запасами, в частности, являются:

сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
незавершенное производство;
объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости (альтернативно: по методу ФИФО, по стоимости каждой единицы).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

3.10 Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- цифровые рубли.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации остаток цифровых рублей на счете цифрового рубля и операции с ними раскрываются в общем порядке, установленном для отражения денежных средств и расчетов.

Высоколиквидные финансовые вложения – депозиты до востребования и векселя со сроком погашения до 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

Денежные эквиваленты (высоколиквидные финансовые вложения) на балансе Общества на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года отсутствовали.

3.11 Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на розничном рынке электроэнергии;
- доходы от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом рынке электроэнергии и мощности;
- доходы от оказания услуг по агентским договорам.

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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами являются доходы от участия в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств, МПЗ и других активов; проценты по выданным займам, штрафные санкции за нарушение условий договоров, безвозмездное поступление активов, возмещение причиненных Обществу убытков и другие аналогичные доходы.

При ведении учета и формировании бухгалтерской отчетности прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражаются развернуто.

В отчетности, свернуто отражаются прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в случаях если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов и расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

3.12 Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе покупная электрическая энергия, материалы, спецодежда, спецоснастка и другие;
- услуги сторонних организаций;
- амортизация основных средств;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, в том числе социальные страховые взносы;
- прочие затраты.

Общество подразделяет затраты отчетного периода на управленческие и коммерческие (расходы на продажу).

Под управленческими расходами, учитываемых на 26 счете «Общехозяйственные расходы», понимаются расходы, непосредственно относящиеся к обслуживанию и управлению процессом сбыта электроэнергии и мощности, относимые на себестоимость, а также административные расходы по управлению Обществом в целом.

В составе коммерческих расходов, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу» Общество учитывает услуги сетевых организаций по передаче электроэнергии, а также услуги инфраструктурных организаций на оптовом рынке электроэнергии и мощности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг. В Отчете о финансовых результатах коммерческие и управленческие расходы отражаются по строкам с одноименным названием.

К прочим расходам относятся:

- увеличение оценочных резервов;
- расходы на выплату вознаграждений членам совета директоров (наблюдательного совета), членам ревизионной комиссии общества;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы резерва по сомнительным долгам;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- убытки от списания и иного выбытия активов без доходов;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;

- налог на имущество;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

3.13 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты по займам (кредитам), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отражаются как расход текущего периода в составе процентов к уплате равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Заемные средства или кредиторская задолженность, срок погашения которых превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств. Задолженность по заёмным средствам, срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев от отчетной даты и менее, отражается в составе краткосрочных обязательств.

3.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

3.14.1 Оценочные резервы

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности в разрезе договоров и расчетных документов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность контрагента, в случае если эта задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) одновременно соответствующего следующим условиям:

- является однородным;
- зачет встречных обязательств не запрещен законом или договором;
- Общество имеет право направить Контрагенту заявление о проведении зачета встречного однородного требования, при наступлении срока платежа по встречному обязательству, сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

При наличии задолженностей перед Обществом с разными сроками возникновения, уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится, начиная с первой по времени возникновения.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на ежеквартальной основе.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности Общество создает на основе:

1) анализа исторических данных предыдущих периодов по каждому контрагенту конкретной группы (портфеля) торговой задолженности за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (модель ожидаемых кредитных убытков). Для включения в резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности Обществом произведена предварительная оценка вероятности погашения задолженности по каждому контрагенту портфеля на основании данных за предыдущие периоды и определен коэффициент вероятного непогашения задолженности (далее – «коэффициент») в установленный срок в разрезе периодов просрочки оплаты по каждой группе (портфелю) потребителей.

Период просрочки:

- Непросроченная задолженность
- Просрочка от 1 до 30 дней
- Просрочка от 31 до 60 дней
- Просрочка от 61 до 90 дней
- Просрочка от 91 до 180 дней
- Просрочка от 181 до 365 дней
- Просрочка от 366 до 730 дней
- Просрочка от 731 до 1095 дней
- Просрочка свыше 1096 дней

Группы (портфели) потребителей:

- 1) Промышленные потребители
- 2) ЖКХ
- 3) Сельское хозяйство
- 4) Бюджетные потребители
- 5) Население на прямых расчетах
- 6) Энергосбытовые компании
- 7) МРСК (компенсация потерь), прочие ТСО
- 8) Иные владельцы сетей
- 9) Прочие потребители (РРЭ)
- 10) Прочие контрагенты

В рамках каждой группы (портфеля) определен коэффициент, который применяется для расчета величины резерва отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом периода просрочки.

2) анализа прочей дебиторской задолженности в индивидуальном порядке (по каждой задолженности).

Для включения в резерв по сомнительной дебиторской задолженности анализу подлежит прочая дебиторская задолженность (не относящаяся к торговой), являющаяся просроченной (неоплаченная в установленный договором срок исполнения обязательств) с крайнего срока исполнения обязательств по договору.

Для дебиторской задолженности по пени, штрафам, неустойкам и госпошлинам срок исполнения обязательств наступает с даты вступления в законную силу решения суда.

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

В индивидуальном порядке создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности на суммы авансов, выданных на основании профессионального суждения, если аванс является просроченным или не закрылся по сроку условий договора, на основании которого он выдан.

3) определения задолженности (торговой и прочей), по которой еще не наступил срок погашения, но в отношении которой у Общества имеется уверенность, что задолженность не будет погашена вовремя (например, стало известно, что организация-контрагент находится на стадии банкротства). Применяется механизм профессионального суждения.

Резерв под обесценение запасов (МПЗ) образуется в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

В 2025 году создан резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение.

Под финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, создается **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится на конец отчетного года при наличии признаков обесценения. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В 2025 году создан резерв под обесценение финансовых вложений.

3.14.2 Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Общества;
- неурегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты платежей в бюджет;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год и долгосрочных вознаграждений;
- обязательства по уплате штрафов;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества с большой долей вероятности (более 50%) существует обязанность, и ее невозможно не исполнить.
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод.
- можно обоснованно оценить величину оценочных обязательств.

В зависимости от характера оценочные обязательства отражаются в составе себестоимости продаж, прочих расходов или включаются в стоимость актива.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- Оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;
- Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами;
- Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнения экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки;
- В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство учитывается по стоимости, определенной путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости). Ставка и способ дисконтирования по конкретным видам оценочных обязательств определяется исходя из наиболее достоверной оценки величины обязательств.

3.15 Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;
- расходы на приобретение лицензий или каких-либо прав пользования и др.

- расходов на привлечение заемных средств, произведенных в виде фиксированного разового платежа (в том числе комиссии за открытие кредитной линии);

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если в соответствии с условиями договора, требованиями законодательства и нормативных актов или обычаями делового оборота предусматривается возможность возврата перечисленных денежных средств. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию в дебет счетов исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, но на отчетную дату, срок использования которых не закончился, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы».

3.16 Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод (или метод методом отсрочки).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

В 2024 г. пересчитаны ОНА и ОНО по ставке налога на прибыль 25%, действующей с 01.01.2025г. Возникшие в результате пересчета разницы относят на счет 99 "Прибыли и убытки" (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

В отчете о финансовых результатах итоговая величина, отражающая общий эффект от изменения ставки, отражается по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» и участвует в формировании показателя "Чистая прибыль (убыток)".

4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

4.2. *Корректировка сравнительных показателей*

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

4.3. *Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства*

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. Общество не применяет досрочно ФСБУ 9/2025 «Доходы».

Иные изменения в учетную политику не вносились.

4.4. *Исправление ошибки прошлых лет*

Исправления ошибок не производилось.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	2025	4 736 649	2 485 559	332 886	166 135	9 170	510 099	-	4 903 400	2 986 488
	5110	2024	4 635 022	2 029 749	298 809	197 182	31 428	487 238	-	4 736 649	2 485 559
в том числе: Лицензии и разрешения	5101	2025	4 421 180	2 431 649	-	-	-	442 118	-	4 421 180	2 873 767
	5111	2024	4 421 180	1 989 531	-	-	-	442 117	-	4 421 180	2 431 649
Другие НМА	5102	2025	7 100	1 563	7 647	-	-	1 097	-	14 747	2 660
	5112	2024	3 471	526	3 629	-	-	1 037	-	7 100	1 563
Программы ЭВМ	5103	2025	293 379	52 347	149 318	9 170	9 170	66 884	-	433 527	110 061
	5113	2024	192 564	39 692	147 184	46 369	31 428	44 084	-	293 379	52 347
Капитальные вложения	5105	2025	14 990	-	175 921	156 965	-	-	-	33 946	-
	5115	2024	17 807	-	147 996	150 813	-	-	-	14 990	-

Признаков обесценения нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года не выявлено. Переоценка нематериальных активов не производилась.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по основным средствам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	2025	843 604	332 761	1 003 351	509 430	10 142	166 344	1 337 524	488 963
	2024	650 355	249 831	408 229	214 980	44 428	127 358	843 604	332 761
в том числе:									
Здания	2025	819	752	954	-	-	342	1 773	1 094
	2024	1 181	943	351	713	624	433	819	752
Офисное оборудование	2025	111 335	74 627	50 173	-	-	13 730	161 508	88 357
	2024	105 111	61 350	6 390	166	158	13 436	111 335	74 627
Сооружения	2025	1 056	404	-	-	-	94	1 056	498
	2024	1 580	1 281	-	525	1 161	284	1 055	403
Машины и оборудование	2025	474 479	123 412	411 763	1 661	1 286	79 997	884 581	202 123
	2024	329 826	76 207	145 775	1 122	547	47 752	474 479	123 412
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	1 132	508	133	-	-	265	1 265	773
	2024	1 670	883	186	724	712	337	1 132	508
Капитальные вложения	2025	51 946	-	465 336	491 346	-	-	25 936	-
	2024	19 552	-	202 900	170 506	-	-	51 946	-
Право пользования активом	2025	202 837	133 058	74 992	16 423	8 856	71 916	261 405	196 118
	2024	191 435	109 167	52 627	41 225	41 225	65 116	202 837	133 058

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года переоценка основных средств не проводилась, на консервацию объекты основных средств не переводились.

На 31 декабря 2025 года получен убыток от обесценения капитальных вложений в размере 20 717 тыс. рублей, от списания капитальных вложений в размере 5 334 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 1 613 тыс. рублей, из них арендованные ОС – 1 613 тыс. рублей, арендованные ОС менее лимита отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2024 года стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», составила 4 134 тыс. рублей, из них арендованные ОС – 4 134 тыс. рублей, арендованные ОС менее лимита отсутствовали.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Внеоборотные активы	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ:			
Вклад в Уставный капитал ООО «ЭСК Новая энергия»	15 000	15 000	15 000
Вклад в Уставный капитал ООО «Новые коммунальные решения»	1 000	1 000	1 000
Приобретенные права требования дебиторской задолженности:			
к «ММПКХ»	439 156	-	-
к МУП МГО "Городское хозяйство"	8 862	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	(8 862)	-	-
Итого	455 156	16 000	16 000

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Оборотные активы	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Приобретенные права требования дебиторской задолженности:			
к МУП МГО "Городское хозяйство"	-	8 862	8 872
к ООО «АЭС Инвест»	-	2 000	-
к «ММПКХ»	470 000	-	-
Итого	470 000	10 862	8 872

Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Общества в 2025 году был сформирован резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	8 862	-	-

Доля владения Общества в ООО «ЭСК Новая Энергия» составляет 100%. Доля владения Общества в ООО «Новые коммунальные решения» составляет 100%.

В 2021 году осуществлен вклад в Уставный капитал ООО «Новые коммунальные решения» в размере 1 000 тыс. рублей по решению единственного учредителя от 22.12.2020 г. Доля владения Общества в ООО «Новые коммунальные решения» составляет 100%.

В 2020 году осуществлен вклад в Уставный капитал ООО «ЭСК Новая энергия» в размере 15 000 тыс. рублей по решению единственного учредителя от 20.12.2019 г. Доля владения Общества в ООО «ЭСК Новая Энергия» составляет 100%.

В 2025 году Обществом осуществлены финансовые вложения – приобретена дебиторская задолженность «ММПКХ» по договору уступки права требования в сумме 1 009 156 тыс. рублей и частично погашена на сумму 100 000 тыс. рублей.

В 2024 году Обществом осуществлены финансовые вложения – приобретена дебиторская задолженность ООО «АЭС Инвест» по договору уступки права требования в сумме 2 000 тыс. рублей, которая была полностью погашена в 2025 году.

В 2023 году Обществом осуществлены финансовые вложения – приобретена дебиторская задолженность МУП МГО "Городское хозяйство" по договору уступки права требования в сумме 8 976 тыс. рублей, которая частично погашена в 2023 году на сумму 104 тыс. рублей и в 2024 году на 10 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года создан резерв под обесценение финансовых вложений (МУП МГО "Городское хозяйство") в размере 8 862 тыс. рублей. В 2024 и 2023 годах резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств	5 250	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА	46 150	-	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев, не подлежащие включению в капитальные вложения в НМА	509	13 152	104 912
Прочие внеоборотные активы	3 398	4 779	2 343
Итого	55 307	17 931	107 255

9. ЗАПАСЫ

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 годов по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

Наименование	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	иное списание			
Запасы - всего	3а 2025	5 937	-	3 560 170	(3 555 397)	(3 241)	(166)	7 469	(166)
	3а 2024	72 804	-	834 117	(830 859)	(70 125)	-	5 937	-
в том числе:									
Сырье и материалы	3а 2025	5 418	-	21 052	(16 571)	(3 241)	(166)	6 658	(166)
	3а 2024	4 344	-	19 312	(16 054)	(2184)	-	5 418	-
Покупные изделия	3а 2025	-	-	321	(150)	-	-	171	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	3а 2025	500	-	3 538 676	(3 538 676)	-	-	500	-
	3а 2024	500	-	814 805	(814 805)	-	-	500	-
Расходы будущих периодов	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	67 797	-	-	-	(67 797)	-	-	-
Предварительная оплата (авансы) на приобретение запасов	3а 2025	19	-	121	-	-	-	140	-
	3а 2024	163	-	-	-	(144)	-	19	-

Создан резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2025 года в размере 166 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2025 года авансы (предварительная оплата), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов -140 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 года - 19 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 года - 163 тыс. рублей.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	5 331 449	3 812 004	3 864 242
Авансы выданные	62 651	43 271	39 058
Расчеты по налогам и сборам	158 898	8 357	10 837
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	-	-	55 000
Прочие дебиторы	117 668	54 562	129 470
Итого	5 670 666	3 918 194	4 098 607

Движение резерва по сомнительным долгам за 2025 и 2024 годы и по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	Общая сумма Резерва
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 720 813
Начисление резерва	2 879 613
Восстановление резерва	(1 995 387)
Списание дебиторской задолженности	(35 814)
Баланс на 31 декабря 2024 года	4 569 225
Начисление резерва	3 572 280
Восстановление резерва	(2 537 251)
Списание дебиторской задолженности	(89 629)
Баланс на 31 декабря 2025 года	5 514 625

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства			
Расчетные счета в банках	1 672 831	3 150 515	2 493 794
Переводы в пути	211 085	45 470	81 502
Итого	1 883 916	3 195 985	2 575 296

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Наименование формы	Статья	Отчётный период / отчётная дата	Сумма
Отчёт о движении денежных средств	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	2025 г.	1 883 916
Бухгалтерский баланс	Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2025	1 883 916
Отчёт о движении денежных средств	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2025 г.	3 195 985
Бухгалтерский баланс	Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2024	3 195 985
Отчёт о движении денежных средств	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2024 г.	2 575 296
Бухгалтерский баланс	Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2023	2 575 296

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены в таблице.

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные документы	322	446	297
Расходы будущих периодов	23 182	12 810	-
Итого	23 504	13 256	297

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Общества составлял 2 000 тыс. рублей.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов:

	% владения		
	2025	2024	2023
ПАО «Форвард Энерго»	50	50	50
АО «ЭК«Восток»	50	50	50
Итого	100	100	100

Информация о бенефициарных владельцах Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов:

Участниками ООО «УралЭнергосбыт» являются:

1. Публичное акционерное общество «Форвард Энерго», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1058602102437, адрес по месту нахождения: 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 10 (десять), эт. 15 (пятнадцать), пом. 20 (двадцать) (далее – ПАО «Форвард Энерго»), владеющее долей в уставном капитале ООО «УралЭнергосбыт» в размере 50%;

2. Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток», юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1037739123696, адрес по месту нахождения: 107045, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер. Просвирин, дом 4 (четыре) (далее – АО «ЭК «Восток»), владеющее долей в уставном капитале ООО «УралЭнергосбыт» в размере 50 %.

По информации, имеющейся у ПАО «Форвард Энерго», среди акционеров ПАО «Форвард Энерго» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ПАО «Форвард Энерго» или имеет возможность контролировать действия ПАО «Форвард Энерго» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

АО «ЭК «Восток» находится под прямым контролем Общества с ограниченной ответственностью «ЭнергоИнвест», юридического лица, созданного и действующего в соответствии с законодательством Российской Федерации, ОГРН 1187746733877, адрес по месту нахождения: 640003, Курганская область, г. Курган, ул. Т. Невежина, стр. 3И, помещ. 137 (далее – ООО «ЭнергоИнвест»), которому принадлежит более 99% акций в уставном капитале АО «ЭК «Восток». Фактические участники ООО «ЭнергоИнвест» с размером доли владения указаны в ЕГРЮЛ.

Среди акционеров АО «ЭК «Восток» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца (конечного бенефициара) – физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ООО «УралЭнергосбыт» или имеет возможность контролировать действия ООО «УралЭнергосбыт» по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Таким образом, у ООО «УралЭнергосбыт» отсутствуют бенефициарные владельцы (конечные бенефициары) по смыслу статьи 3 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ.

Информация по долям в уставном капитале на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены в таблице

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доля в уставном капитале, оплаченная участниками, %	100%	100%	100%
Доля в уставном капитале, не оплаченная участниками, %	-	-	-
Собственная доля в уставном капитале, принадлежащая Обществу, %	-	-	-
Номинальная стоимость долей в уставном капитале, тыс. рублей	2 000	2 000	2 000
Доля в уставном капитале, принадлежащая дочерним обществам, %	-	-	-

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2025 году Общество не заключало новых договоров с финансово-кредитными организациями о привлечении дополнительного финансирования.

В течение 2025 года действовали кредитные договоры, заключенные между ООО «Уралэнергосбыт» и АО «Газпромбанк»:

- Договор об открытии кредитной линии № 72/19-Р от 19.04.2019г. с лимитом в размере 4 328 000 тыс. рублей со сроками погашения, начиная с 30.06.2020г. и далее ежеквартально до 31.03.2028г. В 2025 году погашение осуществлялось согласно графику погашения (в конце 1 и 2 квартала), а также произведено окончательное досрочное погашение в размере 31 250 тыс. руб. в июле 2025г.

- Договор об открытии кредитной линии № 2619-130-К от 11.07.2019г. с лимитом 1 500 000 тыс. рублей Общество не использовало. Договор расторгнут 30.06.2025г. в связи с истечением срока действия.

- К Договору кредитования в форме овердрафта № 2621-082-К от 19.11.2021г. 30.06.2025г. было заключено Дополнительное соглашение № 2 об увеличении лимита до 2 000 000 тыс. руб. и о продлении срока действия договора до 16.11.2027г. Обществом в течение 2025 года договор использовался в течение 3 квартала на сумму 805 025,66 тыс. руб.

Договоры займов с ПАО «Форвард Энерго» б/н от 22.04.2019г. на сумму 500 000 тыс. руб. и АО "ЭК "Восток" б/н от 22.04.2019г. на сумму 500 000 тыс. руб. в течение 2025 года были окончательно погашены (1 и 4 кварталы). Задолженность по Договорам займов на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Задолженность Общества по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

Наименование показателя	Срок погашения	31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные				
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г	-	290 696	524 060
АО «Газпромбанк»	30.06.2025 г.	-	-	-
АО «Газпромбанк»	16.11.2027 г.	-	-	-
ПАО «Форвард Энерго» %	22.07.2029 г	-	945	1 871
АО ЭК «Восток» %	22.07.2029 г.	-	945	1 871
ПАО «Форвард Энерго»	22.07.2029 г.	-	57 848	107 184
АО ЭК «Восток»	22.07.2029 г.	-	57 848	107 184
Долгосрочные				
АО «Газпромбанк»	19.04.2029 г.	-	-	1 390 698
Итого		-	408 282	2 132 868

Информация о наличии и изменении величины обязательств по кредитам и займам:

Величина обязательств	Отчётный период	Поступление	Начисление %	Погашение*	Списание
займы	2025 г.	-	5 489	123 075	-
	2024 г.	-	16 231	116 756	-
кредиты	2025 г.	805 026	26 575	1 122 297	-
	2024 г.	135 906	242 223	2 002 190	-
Итого	2025 г.	805 026	32 064	1 245 372	-
	2024 г.	135 906	258 454	2 118 946	-

*В погашение включена сумма кредита и проценты по кредитам и займам.

В течение 2025 года Обществом начислены процентные расходы по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам в размере 32 064 тыс. рублей (2024 год - 258 454 тыс. рублей, 2023 год – 290 660 тыс. рублей), уплачены в размере 33 954 тыс. рублей (2024 год – 260 306 тыс. рублей, 2023 год - 293 201 тыс. рублей). В 2025, 2024 и 2023 годах Общество не капитализировало проценты в стоимость инвестиционных активов.

С учетом некоторых исключений и ограничений, обязательства по кредитам содержат положения, ограничивающие способность Общества привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе участников Общества.

В случае неисполнения Обществом вышеуказанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения обязательств, кредиторы вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам.

Открытые, но не использованные кредитные линии на 31.12.2025:

- Договор кредитования в форме овердрафта № 2621-082-К от 19.11.2021г. на сумму 2 000 000 тыс. рублей

В связи с истечением срока действия Договора об открытии кредитной линии № 2619-130-К от 11.07.2019г. с лимитом 1 500 000 тыс. руб., а также окончательным досрочным погашением Договора об открытии кредитной линии № 72/19-Р от 19.04.2019г. с лимитом 4 328 000 тыс. руб., Договоры поручительства с ПАО «Форвард Энерго» № 72-19-Р-П-1 от 29.04.2019г. и с АО "ЭК "Восток" № 72-19-Р-П-2 от 29.04.2019г. заключенные в обеспечение обязательств по вышеуказанным кредитным договорам, прекратили свое действие и расторгнуты.

По состоянию на 31.12.2025 поручительства третьих лиц по обязательствам ООО «УралЭнергосбыт» отсутствуют.

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	4 333 698	3 661 651	3 372 018
Авансы полученные	1 258 430	1 324 637	1 101 241
Задолженность по налогам и сборам	454 797	686 021	644 838
Задолженность по страховым взносам	41 528	42 362	174
Задолженность по заработной плате	-	68 327	21 289
Прочая	928 350	13 352	3 857
Итого	7 016 803	5 796 350	5 143 417

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса.

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные арендные обязательства	34 953	38 946	65 320
Краткосрочные арендные обязательства	33 146	33 642	21 213
Итого	68 099	72 588	86 533

	2025 год	2024 год
Балансовая стоимость на 1 января	72 588	86 533
Заключение новых договоров аренды	19 491	17 267
Авансовый платеж (изменение условий аренды)	44 787	34 112
Арендные платежи	(85 738)	(76 238)
Процентные расходы по аренде	16 995	12 157
Выбытие договоров аренды	(23)	(1 243)
Балансовая стоимость на 31 декабря	68 099	72 588

Сумма пересмотра фактической стоимости и обязательства по аренде не существенна.

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	По налогу на сверхприбыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	262 439	53 720	49 758	365 917
Начисление резервов	256 884	146 789	-	403 673
Переквалификация резервов	25 061	-	-	25 061
Восстановление резервов	(4 282)	-	-	(4 282)
Использование резервов	(295 289)	(138 112)	(49 758)	(483 159)
Баланс на 31 декабря 2024 года	244 813	62 397	-	307 210
Начисление резервов	278 290	163 976	-	442 266
Переквалификация резервов	31 823	-	-	31 823
Восстановление резервов	(5 627)	-	-	(5 627)
Использование резервов	(259 426)	(155 145)	-	(414 571)
Баланс на 31 декабря 2025 года	289 873	71 228	-	361 101

Резервы на выплату вознаграждений со сроком исполнения менее 12 месяцев представлен в составе краткосрочных оценочных обязательств бухгалтерского баланса (стр. 1540).

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	56 884	56 884
Увеличение резервов	31 823	31 823
Переквалификация резервов	(25 061)	(25 061)
Баланс на 31 декабря 2024 года	63 646	63 646
Увеличение резервов	41 861	41 861
Использование резервов	(278)	(278)
Переквалификация резервов	(31 823)	(31 823)
Баланс на 31 декабря 2025 года	73 406	73 406

Резервы на выплату вознаграждений со сроком исполнения более 12 месяцев представлен в составе долгосрочных оценочных обязательств бухгалтерского баланса (стр. 1430).

Условные обязательства и активы

На дату подписания бухгалтерской отчетности условные обязательства и активы в Обществе отсутствовали.

18. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025	2024
Выручка		
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	57 071 156	49 643 678
Продажа электроэнергии населению	11 097 395	10 070 038
Агентское вознаграждение	519 684	432 947
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	109 817	87 580
Другие доходы по неосновной деятельности	100 785	90 806
Итого	68 898 837	60 325 049

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Себестоимость продаж в разрезе видов деятельности за 2025 и 2024 год представлена следующим образом:

Себестоимость продаж	2025	2024
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	37 144 370	31 914 472
Продажа электроэнергии населению	8 280 036	7 151 094
Агентское вознаграждение	306 936	314 046
Другие доходы по неосновной деятельности	97 158	55 941
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	55 733	64 271
Итого	45 884 233	39 499 824

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Себестоимость продаж	2025	2024
Закупки электроэнергии	42 903 806	36 914 127
Затраты на оплату труда	1 302 100	1 133 889
Услуги сторонних организаций	728 524	624 323
Амортизация НМА	491 208	476 620
Отчисления на социальное страхование	301 931	254 268
Амортизация ОС	96 603	83 150
Лицензии	39 598	995
Прочие затраты	20 463	12 452
Итого	45 884 233	39 499 824

В состав себестоимости продаж в 2025 и 2024 годах входят расходы, связанные с приобретением электрической энергии, в сумме 42 903 806 тыс. руб. и 36 914 127 тыс. руб. соответственно.

Коммерческие расходы	2025	2024
Услуги по передаче электроэнергии, всего	17 137 812	15 703 694
в том числе:		
Услуги ГП	17 090 901	15 619 851
Услуги НЭСК	46 911	83 843
Услуги инфраструктурных организаций, всего	81 725	68 571
в том числе:		
Услуги ГП	81 680	68 535
Услуги НЭСК	45	36
Итого	17 219 537	15 772 265

Управленческие расходы в разрезе видов деятельности за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2025	2024
Продажа электроэнергии юридическим лицам, в том числе в целях компенсации потерь	785 727	628 246
Агентское вознаграждение	104 666	97 356
Продажа электроэнергии населению	98 864	77 496
Другие доходы по неосновной деятельности	32 831	17 508
Продажа электроэнергии в качестве НЭСК	0	933
Итого	1 022 088	821 539

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

Управленческие расходы	2025	2024
Затраты на оплату труда	448 227	436 847
Услуги сторонних организаций	353 983	219 316
Отчисления на социальное страхование	79 477	69 133
Амортизация ОС	48 681	43 072
Материальные затраты	41 243	21 461
Амортизация НМА	17 742	10 619
Прочие затраты	32 735	21 091
Итого	1 022 088	821 539

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	2025	2024
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	2 537 251	1 995 387
Поступление от заменяемого ГП	368 068	879 587
Уступка долга. Доходы	749 087	810 488
Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	659 537	415 263
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем отчетном периоде	286 818	349 430
Госпошлина	71 294	33 294
Списание кредиторской задолженности	13 273	6 905
Прочие доходы	32 958	13 796
Итого	4 718 286	4 504 150

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2025	2024
Начисление резерва по сомнительным долгам	3 572 281	2 879 613
Уступка долга. Расходы	745 599	810 488
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем отчетном периоде	361 014	394 120
Госпошлина	186 342	59 905
Расходы на социальное развитие, Трудовые, социальные льготы, компенсации	110 149	56 721
Пени, штрафы, неустойки	52 032	15 912
Списание дебиторской задолженности	51 288	3 288
Обесценение капитальных вложений	20 717	0
Расходы, связанные с выбытием активов	5 990	17 817
Услуги банков	4 160	16 840
Прочие расходы	61 394	72 584
Итого	5 170 963	4 327 288

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 745 950	4 620 318
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%*	1 170 858	901 045
Постоянные налоговые расходы (доходы):		
Расходы на выплату по программе долгосрочного вознаграждения	10 909	10 766
Расходы на социальное развитие	15 429	8 627
Выплаты, предусмотренные коллективным договором	11 771	5 510
Корпоративные расходы	1 734	1 723
ДМС	951	849
Расходы по реализации небаланса электроэнергии	485	195
Прочие	4 807	3 636
Итого	46 086	31 306
Изменение отложенных налоговых активов		
НМА Статус гарантирующего поставщика	17 690	(19)
НМА (прочие)	(6 312)	(17 271)
Внеоборотные активы (затраты на оплату труда)	-	(26 583)
Оценочные обязательства и резервы	1 356	(901)
Формирование резерва по сомнительным долгам	8 817	190 557
Арендные обязательства (ППА)	(1 881)	2 417
Финансовые вложения	2 215	-
Расходы будущих периодов	4 562	14 716
Итого	26 447	162 916

Изменение отложенных налоговых обязательств		
Формирование резерва по сомнительным долгам	-	-
Основные средства (ППА, несоответствие стоимостных лимитов признания неамортизируемых основных средств в бухгалтерском и налоговом учете)	(15 920)	(18 320)
Расходы будущих периодов	-	-
(комиссия банка, банковская гарантия, программа ЭВМ)	-	-
Проценты по обязательствам (договоры аренды)	758	(1 433)
Внеоборотные активы	(1 370)	(35)
Итого	(16 532)	(19 788)
Итого отложенный налог на прибыль	9 915	143 128
Прочее (Налог на прибыль за прошлые периоды) **	(20 915)	-
Изменение ОНА и ОНО в связи с увеличением ставки налога на прибыль	(803)	(102 604)
Итого текущий налог на прибыль	1 205 141	972 875

*Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20 %.

**В состав строки 2460 «Прочее (Налог на прибыль за прошлые периоды)» Отчета о финансовых результатах включены суммы доначисления налога на прибыль за 2023,2024 годы:

- доначисление налога на прибыль за 2023 год в сумме 2 580 тыс. рублей;

- доначисление налога на прибыль за 2024 год в сумме 18 335 тыс. рублей.

Налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

В 2025 году прибыль до налогообложения составила 4 745 950 тыс. рублей (в 2024 г. прибыль до налогообложения – 4 620 318 тыс. рублей), условный расход по налогу на прибыль – 1 170 858 тыс. рублей (в 2024 г. условный расход по налогу на прибыль – 901 045 тыс. рублей), постоянный налоговый расход – 46 086 тыс. рублей (в 2024 г. – 31 306 тыс. рублей), текущий налог на прибыль – 1 205 141 тыс. рублей (в 2024 г. – 972 875 тыс. рублей), отложенный налог на прибыль – 9 915 тыс. рублей (в 2024 г. – 143 128 тыс. рублей).

Величина налога на прибыль равны сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, и составляет 1 195 226 тыс. рублей в 2025 году и 829 747 тыс. рублей в 2024 году соответственно.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12.2023 года	Переход на ФСБУ 14/2022 "НМА"	За 2024 год			На 31.12.2024 года	За 2025 год		На 31.12.2025 года
			Увеличение		Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
			По ставке налога на прибыль 20%	Пересчет ставки налога на прибыль с 01.01.2025 5%					
Внеоборотные активы	-	19	-	-	19	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	18	-	18	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	2 216	-	2 216
Нематериальные активы	368 667	(27 114)	86 978	59 540	190 372	297 699	113 453	102 076	309 076
Оценочные обязательства и резервы	901	-	4 297	-	5 198	-	11 551	10 195	1 356
Расходы будущих периодов	-	22 429	25 250	7 429	17 963	37 145	20 861	16 299	41 707
Резервы сомнительных долгов	11 112	-	161 336	40 333	11 112	201 669	110 768	101 951	210 486
Арендные обязательства	19 412	-	13 154	4 366	15 103	21 829	19 588	21 469	19 948
Итого	400 092	(4 666)	291 033	111 668	239 785	558 342	278 437	251 990	584 789

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12.2023 года	Переход на ФСБУ 14/2022 "НМА"	За 2024 год			На 31.12.2024 года	За 2025 год		На 31.12.2025 года
			Увеличение		Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
			По ставке налога на прибыль 20%	Пересчет ставки налога на прибыль с 01.01.2025 5%					
Внеоборотные активы	-	-	2 374	7	2 346	35	2 447	1 077	1 405
Дебиторская задолженность	-	-	23 019	-	23 019	-	-	-	-
Материалы	-	-	-	-	-	-	36	36	-
Основные средства	23 283	-	16 285	8 321	6 285	41 604	28 448	12 528	57 524
Оценочные обязательства и резервы	-	-	288	-	288	-	148	148	-
Расходы будущих периодов	4 884	(4 884)	-	-	-	-	-	-	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	19 323	-	19 323	-	-	-	-
Проценты по обязательствам	2 249	-	3 063	736	2 366	3 682	3 499	4 258	2 923
Итого	30 416	(4 884)	64 352	9 064	53 627	45 321	34 578	18 047	61 852

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны считаются связанными, если они способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, как определено в Положении по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании Общества и участники Общества, а также члены Совета директоров и Правления Общества (основной управленческий персонал Общества), а также иные лица, находящиеся под контролем ПАО «Форвард Энерго» и АО «ЭК «Восток».

Ниже представлена информация по данным связанным сторонам, по которым были операции в отчетном периоде и/или информация по которым раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008.

Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны*	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Батраков Александр Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Председатель Правления общества
Святых Андрей Борисович	Член Правления общества
Пушкарев Игорь Геннадьевич	Член Правления общества
Смирницкая Анна Юрьевна	Член Правления общества
Публичное акционерное общество «Форвард Энерго»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества
Акционерное общество «Энергосбытовая компания «Восток»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества
Общество с ограниченной ответственностью «ЭСК Новая энергия»	Лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество
Общество с ограниченной ответственностью «Новые коммунальные решения»	Лицо, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество
Городков Дмитрий Игоревич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество
Акционерное общество «Урало-Сибирская Теплоэнергетическая компания-Челябинск»	Лицо и общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом

* Общество не раскрывает список состава Совета директоров на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Операции со связанными сторонами за 2025-2024 годы включают в себя:

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

Наименование связанной стороны	Операции	2025	2024
Дочерние общества			
ООО «ЭСК Новая энергия»		-	-
ООО «Новые коммунальные решения»	Агентские услуги	413 869	366 965
Участники Общества			
ПАО «Форвард Энерго»	Купля-продажа электроэнергии и мощности, аренда	7 113 225	7 766 928
АО «ЭК «ВОСТОК»	Оказание услуг	36	16 035
Другие связанные стороны			
АО «УСТЭК-Челябинск»	Аренда	5 165	7 397
Итого		7 532 295	8 157 325

Общество, в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности, с целью реализации утвержденного годового плана закупок и утвержденной инвестиционной программы, в 2025, 2024 и 2023 году заключало со связанными сторонами такие сделки, как свободные договоры купли-продажи мощности, двусторонние договоры купли-продажи электрической энергии, договоры купли-продажи товарно-материальных ценностей, договоры аренды (субаренды), договоры уступки прав (требований), договоры о возмездном пользовании имуществом, договоры возмездного оказания услуг.

В 2025, 2024 и 2023 годах Общество приобретало электроэнергию и мощность у ПАО «Форвард Энерго» по свободным двусторонним договорам, заключенным на оптовом рынке электроэнергии и мощности, ценообразование по которым формируется по правилам ОРЭМ, при этом Обществу предоставляется дополнительный период рассрочки платежа длительностью до одного месяца.

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

Наименование связанной стороны	Операции	2025	2024
Дочерние общества			
ООО «ЭСК Новая энергия»	Реализация электроэнергии, реализация запасов, агентское вознаграждение	1 291 440	908 564
ООО «Новые коммунальные решения»	Реализация электроэнергии, оказание агентских услуг, субаренда	21 951	27 116
Участники Общества			
ПАО «Форвард Энерго»	Реализация электроэнергии	468 314	311 219
АО «ЭК «ВОСТОК»	-	-	-
Другие связанные стороны			
АО «УСТЭК-Челябинск»	Реализация электроэнергии, оказание услуг, агентское вознаграждение	666 269	480 885
Итого		2 447 974	1 727 784

Операции и расчеты по договорам уступки прав требования со связанными сторонами Общества

Приобретение права требования долга по договорам уступки права требования

Наименование связанных сторон	2025 год	2024 год
ПАО «Форвард Энерго»	1 009 156	-
Итого	1 009 156	-

Реализация права требования долга по договорам уступки права требования

Наименование связанных сторон	2025 год	2024 год
АО «УСТЭК-Челябинск»	-	131 111
ООО «ЭСК Новая энергия»	30 035	19 447
Итого	30 035	150 558

Прочие операции со связанными сторонами Общества

Наименование связанной стороны	Операции	2025	2024
Дочерние общества			
ООО «ЭСК Новая энергия»	Оплата процентов за пользование чужими денежными средствами	2 337	-
Итого		2 337	-

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Операции	31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Дочерние общества				
ООО «ЭСК Новая энергия»	Реализация электроэнергии	134 070	1 881	86 172
ООО «Новые коммунальные решения»	Агентские услуги	41 382	9 722	12 729
Участники Общества				
ПАО «Форвард Энерго»	Реализация электроэнергии	3 574	15 436	21 682
Другие связанные стороны				
АО «УСТЭК-Челябинск»	Реализация электроэнергии	193 932	145 121	286 097
Итого		372 958	172 160	406 680

В 2025 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» договор энергоснабжения 74160340006440 от 01.08.2025; договор продажи техники №115 от 25.12.2025; с ООО «ЭСК Новая энергия» договоры уступки прав требования, договор купли-продажи электрической энергии и мощности 74050721004917 от 01.09.2025, договор купли-продажи (мебель) б/н от 26.11.2025, договор 107 от 10.12.2025 (продажа оборудования), прочие договоры.

В 2024 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 28.12.2024; с ООО «ЭСК Новая энергия» договоры уступки прав требования, договор на монтаж приборов учета электрической энергии № 14 от 05.02.2024, прочие договоры; с АО «УСТЭК-Челябинск» договоры уступки прав требования.

В 2023 году Общество заключило с ООО «ЭСК Новая энергия» договор продажи электрической энергии №ДЭС740600002 от 01.02.2023, в 2023 году Общество заключило с АО «УСТЭК-Челябинск» договоры уступки прав требования.

В 2022 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» договор возмездного оказания услуг №189 от 13.12.2022, договор субаренды нежилого помещения № 30 от 14.03.2022, договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации б/н от 28.12.2022, с ООО «ЭСК Новая энергия» агентский договор №5 от 29.04.2022, с АО «УСТЭК-Челябинск» договоры уступки прав требования.

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Операции	31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Дочерние общества				
ООО «ЭСК Новая энергия»	Реализация электроэнергии, оказание агентских услуг	2 220	152 197	17 296
ООО «Новые коммунальные решения»	Реализация электроэнергии, оказание агентских услуг	51 488	14 371	14 501
Участники Общества				
ПАО «Форвард Энерго»	Купля-продажа электрической энергии и мощности, приобретение права требования в том числе:	2 038 640	848 368	696 823
АО «ЭК «ВОСТОК»	приобретение права требования	909 156	-	-
Другие связанные стороны	Оказание услуг	11	-	1 348
АО «УСТЭК-Челябинск»	Реализация электроэнергии, аренда	26 500	9 699	823
Итого		2 118 859	1 024 635	730 791

В 2023 - 2025 годах Общество заключало с ПАО «Форвард Энерго» договоры купли-продажи электрической энергии (мощности). В 2021 году Общество заключило с ООО «Новые коммунальные решения» агентские договоры №12 от 07.06.2021, №154 от 07.06.2021.

Общество не формирует резервов по сомнительным долгам по связанным Обществам.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	2 188 422	1 854 435
Поступления от уступки права требования	30 035	172 488
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(7 017 419)	(7 752 255)
Платежи по уступке права требования	(100 000)	-
Платежи на оплату процентов за пользование чужими денежными средствами	(2 337)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от предоставленных займов	-	-
Возврат предоставленных займов	-	(98 673)
Начисленные проценты по предоставленным займам	5 489	16 231
Уплаченные проценты по предоставленным займам	(7 378)	(18 083)

Дивиденды полученные и выплаченные

В текущем 2025 году были начислены и получены дивиденды в размере 62 517 тыс. рублей.

В 2024 году были начислены и получены дивиденды в размере 115 094 тыс. рублей.

В текущем 2025 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 3 000 000 тыс. рублей.

В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 2 322 534 тыс. рублей.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Вознаграждение включает в себя заработную плату и компенсации в соответствии с трудовыми договорами, с учетом начисленных страховых взносов.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу:

Виды выплат	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения	101 510	116 554
Долгосрочные вознаграждения	28 038	31 768
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	129 548	148 322

Сумма резерва на отпуску основному управленческому персоналу составила 2 460 тыс. рублей на 31 декабря 2025 года (738 тыс. рублей на 31 декабря 2024 года; 484 тыс. рублей на 31 декабря 2023 года) и включена в состав краткосрочных оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев.

Долгосрочное вознаграждение основного управленческого персонала представлено резервом по программе долгосрочного и краткосрочного вознаграждения. Информация о резерве представлена в Пункте 17.

Вознаграждение членам Совета директоров за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2025 года, составило 5 928 тыс. рублей с учетом начисленных страховых взносов на сумму вознаграждения, за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, составило 6 250 тыс. рублей с учетом начисленных страховых взносов на сумму вознаграждения.

Вознаграждение членам Совета директоров включает вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров.

24. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2025 годов, отсутствуют. Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. дол.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «ЭСК Новая энергия»	АО «АЛЬФА-БАНК»	03.05.2023	01.05.2024	рубли	412	37 000
Итого						37 000

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с выданными гарантиями и поручительствами, резервы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов по возможным обязательствам не создавались

26. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

27. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

27.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, введение санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В 2022-2025 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз (далее – ЕС) и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

27.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности

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

Риск изменения процентных ставок отсутствует. Общество продает и приобретает услуги и продукцию в российских рублях и не подвержено валютным рискам.

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

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество продает продукцию и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество не подвержено существенным валютным рискам. Общество в отчетном году использовало авансовую систему расчетов.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Учитывая тот факт, что сумма оборотных активов превышает сумму краткосрочных обязательств, руководство Общества оценивает данный риск как низкий.

28. ПРАВОВЫЕ РИСКИ

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

28.1 Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб., если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб. в 2024 и 2025 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

28.2 Риски, связанные с изменением валютного регулирования

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

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

28.3 Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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 раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

28.4 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

29. СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

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

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

30. РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2026 года налоговая ставка по НДС установлена в размере 22% вместо применявшейся ставки 20% в 2025 году. К доходам начиная с 01.01.2026г. применит ставку НДС в размере 22%.

Других существенных событий после отчетного периода, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не было.

Генеральный директор



Батраков А.В.

Главный бухгалтер

Черная Н.А.

«23» сентября 2025 года

Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатью и подписью 45
листов.

Руководитель задания по аудиту
Ирина Владимировна

