

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной
ответственностью «МТС Энерго»
по итогам деятельности за 2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «МТС Энерго»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МТС Энерго» (Организация) (ОГРН 1177746748376), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «МТС Энерго» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ. Нами также выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 26 марта 2025 года.

Ответственность руководства и единственного участника за бухгалтерскую отчетность

Генеральный директор (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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Организации.

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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 Международными стандартами аудита, 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Организация 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 единственным участником, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006077276, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности от
18.02.2026 № 47-01/2026-Ю



Смирнова Ирина Борисовна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

27 марта 2026 года

Общество с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МТС Энерго"	по ОКПО	18033141
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9709006506
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения **Российская Федерация, 117545, г. Москва, Проезд Дорожный 1-И, дом 3А, помещение 407, этаж 4**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Юникон АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7716021332
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1037739271701

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

Организация
Единица измерения

ООО «МТС Энерго»
тыс.руб.

Форма по ОКУД 0710001
по ОКПО 18033141
по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4	Нематериальные активы, в том числе	1110	668	1 788	2 154
	Нематериальные активы	1111	668	1 788	2 154
	Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы	1112	-	-	-
5	Основные средства, в том числе	1150	11 968	13 803	16 481
	Основные средства	1151	11 954	11 642	12 091
		1152	14	2 161	4390
6	Права пользования активами	1153	-	758	-
5.2	Незавершенные капитальные вложения в основные средства	1170	137	1 000	-
7.1	Финансовые вложения	1180	239 860	170 398	125 357
18	Отложенные налоговые активы	1190	-	3 133	-
8	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	252 633	190 880	143 992
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	-	-	-
9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
10	Дебиторская задолженность	1230	296 699	225 704	234 742
7.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	566 076	905 431	520 948
11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	600	-	204 000
	Долгосрочные активы для продажи	1215	80 889	215 906	117 007
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	944 264	1 347 041	1 076 697
	БАЛАНС	1600	1 196 897	1 537 921	1 220 689
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ					
12	Уставный капитал	1310	150 000	150 000	150 000
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
12	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	450 000	450 000	450 000
		1360	7 500	7 500	4 653
13	Резервный капитал	1370	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1300	26 319	(48 099)	(137 683)
	Итого по разделу III	1300	633 819	559 401	466 970
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
14	Заемные средства	1410	-	490 083	-
25	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
16	Оценочные обязательства	1430	-	217	462
	Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	1450	-	-	2 435
	Долгосрочная кредиторская задолженность	1451	-	-	-
	Обязательства по аренде	1452	-	38	2 435
	Итого по разделу IV	1400	-	490 338	2 897
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
14	Заемные средства	1510	55 202	-	296 606
15	Кредиторская задолженность	1520	491 255	477 546	429 788
16	Оценочные обязательства	1540	16 587	8 476	22 473
	Прочие краткосрочные обязательства, в т.ч.	1550	-	-	-
6	Обязательства по аренде	1551	34	2 160	1 955
	Итого по разделу V	1500	563 078	488 182	750 822
	БАЛАНС	1700	1 196 897	1 537 921	1 220 689



А.А. Носов

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

Организация
Единица измерения

ООО «МТС Энерго»
тыс.руб.

Форма по ОКУД 0710002
по ОКПО 18033141
по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
17	Выручка	2110	13 763 709	11 822 064
19	Себестоимость продаж	2120	(13 564 009)	(11 682 139)
	Валовая прибыль	2100	199 700	139 925
	Коммерческие расходы	2210	-	-
19	Управленческие расходы	2220	(56 753)	(58 358)
	Прибыль от продаж	2200	142 947	81 567
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
26	Проценты к получению	2320	16 610	17 040
26	Проценты к уплате	2330	(53 184)	(34 129)
20	Прочие доходы	2340	-	277
21	Прочие расходы	2350	(6 016)	(553)
	Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	100 357	64 202
	Налог на прибыль	2410	(25 938)	28 229
	в т. ч.			
18	текущий налог на прибыль	2411	(95 400)	(16 789)
18	отложенный налог на прибыль	2412	69 462	3 346
	Прочее	2460	-	41 672
	Прибыль от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль	2400	74 419	92 431
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	74 419	92 431
	Базовая прибыль на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор

А.А. Носов

24 марта 2026 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

Организация
Единица измерения

ООО «МТС Энерго»
тыс.руб.

Форма по ОКУД	0710004
по ОКПО	18033141
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Уставный капитал	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2023 года до корректировки	-	-	-	-	-	-
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2023 года после корректировки	150 000	-	450 000	4 653	(137 683)	466 970
	Чистая прибыль	-	-	-	-	92 431	92 431
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	2 847	(2 847)	-
	В том числе:	-	-	-	-	-	-
	Изменение резервного капитала	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года	150 000	-	450 000	7 500	(48 099)	559 401

Пояснения	Наименование показателя	Уставный капитал	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года - до корректировки	150 000	-	450 000	7 500	(48 099)	559 401
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года [1] после корректировки	150 000	-	450 000	7 500	(48 099)	559 401
	Чистая прибыль	-	-	-	-	74 418	74 418
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	-	-	-	-	-	-
	В том числе:	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2025 года	150 000	-	450 000	7 500	26 319	633 819

Генеральный директор

А. А. Носов

11 марта 2026 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год**

Организация
Единица измерения

ООО «МТС Энерго»
тыс.руб.

Форма по ОКУД	0710005
по ОКПО	18033141
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления – всего		4110	13 616 899	11 076 879
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		4111	13 568 056	11 067 080
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений		4113	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей		4114	-	-
прочие поступления		4119	48 843	9 799
Платежи – всего		4120	(13 331 394)	(11 377 497)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги		4121	(13 144 301)	(11 166 983)
в связи с оплатой труда работников		4122	(69 882)	(91 246)
процентов по долговым обязательствам		4123	(73 565)	(19 652)
налога на прибыль организаций		4124	(43 440)	(35 346)
прочие платежи		4129	(206)	(64 270)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		4100	285 505	(300 618)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления – всего		4210	400	226 653
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)		4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		4213	400	226 653
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		4214	-	-
от погашенных депозитов (не являющихся денежными эквивалентами)		4219	-	-
прочие поступления				
Платежи – всего		4220	(3 902)	(4 039)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		4221	(3 902)	(4 039)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		4224	-	-
прочие платежи		4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		4200	(3 502)	222 614

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
	Поступления – всего	4310	-	179 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	179 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других	4314	-	-
	долговых ценных бумаг	4319	-	-
	прочие поступления			
		4320	(417 020)	(2 097)
	Платежи – всего			
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций(долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов;	4323	(414 500)	-
	прочие платежи.			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	прочие платежи	4329	(2 520)	(2 097)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(417 020)	176 903
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(135 017)	98 899
11	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	215 906	117 007
11	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	80 889	215 906
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

А.А. Носов



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.

ООО «МТС Энерго» за 2025 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС ЭНЕРГО» (далее – «Общество» или ООО «МТС ЭНЕРГО»).

Основной вид деятельности – торговля электроэнергией.

Форма собственности – частная собственность.

Общество зарегистрировано 21 июля 2017 г. инспекцией МНС России по налогам и сборам № 46 по ЦАО г. Москвы и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1177746748376.

Юридический и фактический адрес: 117545, г. Москва, пр-д 1-й Дорожный, д. 3А, помещ. 407, этаж 4

Средняя численность работающих в Обществе в 2025 и 2024 г. – 17 и 19 человек соответственно.

1.1. Основным источником доходов Общества является выручка от реализации:

- электроэнергии.

1.2. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Существенные санкции и экспортный контроль в отношении ряда российских и белорусских физических и юридических лиц, введенные ЕС, США, Великобританией и некоторыми другими странами, привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и отдельным экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, ужесточению контроля за экспортом технологий и прочим негативным экономическим последствиям.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала, а также повышения стоимости финансирования (текущее значение ключевой процентной ставки, установленное Центральным банком Российской Федерации, составляет 15,5%), риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам.

Руководство Общества сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского

учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключения составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Приказом руководителя от 29.01.2024 № МТС Э/00004п в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана материнской компанией с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2025 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности от 16 сентября 2025 года № МТС Э/000024п. Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в т. ч. импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	20

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской компанией, при наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличным от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Объект основных средств амортизируется до достижения им ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования объектов основных средств пересматриваются по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования. Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Общество включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Применение способов ведения учета нематериальных активов по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не приводит к несоответствию способам учета нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применение которого обязательно, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее – «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает затраты на материалы, услуги сторонних организаций, прямые затраты трудовых ресурсов, иные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Порядок проведения теста на обесценение и учета убытков от обесценения активов соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Для активов кинопроизводства начисление амортизации проводится производственным методом, предполагающим списание стоимости актива по мере признания выручки, либо смешанным подходом (производственным и линейным методами).

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение – 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) – 10 лет;
- прочие НМА – 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет, для радиочастот от 1 до 15 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении срока полезного использования, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Компания имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

2.8. Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «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).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех 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.

2.10. Учет доходов

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

- выручку (доход от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- торговли электроэнергией;
- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности;
- торговой деятельности.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Признание выручки

Начиная с отчетности за 2018 год, Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должно признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В основном, Общество получает выручку от продажи электроэнергии.

В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой отличимой обязанности к исполнению. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе цены обособленной продажи каждого входящего в пакет товара или услуги. Цена обособленной продажи при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

2.11. Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаваемой электроэнергии;
- себестоимость продаж (реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами реализации товаров и предоставления услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;

- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение долгосрочных активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- расходы от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.12. Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.13. Учет резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно);

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе оценочных обязательств);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по обязательствам по гарантиям;
- по опционным программам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают

возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещения дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Компания признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется highly вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельностью, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.

Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, мероприятий по восстановлению исходного состояния актива, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.

Начисление обязательства по выводу активов из эксплуатации производится в тех случаях, когда у Компании имеется установленное законодательством или соглашением обязательство по выводу из эксплуатации долгосрочных материальных активов. Обязательства относятся преимущественно к расходам по демонтажу оборудования, установленного на арендованных площадках. Компания отражает приведенную стоимость обязательств по выводу активов из эксплуатации в бухгалтерской отчетности в составе строк бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства».

2.14. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.15. Аренда

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает, как арендатор, полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Общество выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Для договоров, в которых Общество выступает как арендатор:

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»), в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практичным упрощением, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды. В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций на земле	20 лет
Волоконно-оптические линии связи	не менее 2 лет
Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.16. Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, как это представлено ниже:

Бухгалтерский баланс	На 31 декабря 2024 года		
	Первоначальное значение	Изменение	(тыс. руб.)
			Скорректированное значение
Долгосрочные			
Заемные средства	469 000	21 083	490 083
Кредиторская задолженность	21 083	(21 083)	-
Краткосрочные			
Кредиторская задолженность	485 105	(7 559)	477 546
Оценочные обязательства	917	7 559	8 476
			(тыс. руб.)
Бухгалтерский баланс	На 31 декабря 2023 года		
	Первоначальное значение	Изменение	Скорректированное значение
Заемные средства	290 000	6 606	296 606
Кредиторская задолженность	456 917	(27 129)	429 788
Оценочные обязательства	1 950	20 523	22 473
			(тыс. руб.)
Отчет о движении денежных средств	На 31 декабря 2024 года		
	Первоначальное значение	Изменение	Скорректированное значение
Возврат налога на прибыль	6 204	(6 204)	-
Прочие поступления	3 595	6 204	9 799
Проценты к уплате по договорам аренды	(457)	457	-
Проценты к уплате	(33 672)	(457)	(34 129)
Выплату прочих налогов и сборов	(64 248)	64 248	-
Прочие выплаты	(22)	(64 248)	(64 270)
Поступления от погашенных займов, выданных другим компаниям	203 000	(203 000)	-
Проценты полученные	23 653	(23 653)	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-	226 653

Отчет о финансовых результатах	На 31 декабря 2024 года		
	Первоначальное значение	Изменение	(тыс. руб.)
			Скорректированное значение
Отложенный налог на прибыль	45 018	(41 672)	3 346
Прочее	-	41 672	41 672

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в процесс осуществления инвентаризации и документирования его результатов, но не оказал влияния на презентацию или оценку активов, обязательств и статьи капитала в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по нематериальным активам за 2025 год, а также суммы накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Программное обеспечение	13 294	-	-	13 294
Итого	13 294	-	-	13 294

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Программное обеспечение	13 294	-	-	13 294
Итого	13 294	-	-	13 294

Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам в виде исключительных прав на программное обеспечение на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Программное обеспечение	11 506	1 120	-	12 626
Итого	11 506	1 120	-	12 626

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Программное обеспечение	11 140	366	-	11 506
Итого	11 140	366	-	11 506

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1 Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2025 и 2024 год, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование	26 932	3 690	-	30 622
Итого	26 932	3 690	-	30 622

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	23 979	2 953	-	26 932
Итого	23 979	2 953	-	26 932

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Машины и оборудование	15 290	3 378	-	18 668
Итого	15 290	3 378	-	18 668

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Начислено	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	11 888	3 402	-	15 290
Итого	11 888	3 402	-	15 290

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Незавершенные капитальные вложения			
Строительно-монтажные и прочие работы	137	758	-
Итого	137	758	-

6. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ, В КОТОРЫХ КОМПАНИЯ ВЫСТУПАЕТ КАК АРЕНДАТОР

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Аренда административных офисов	14	2 161	4 390
Арендованные активы, нетто	14	2 161	4 390

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Договорные потоки денежных средств недисконтированные,			
в том числе:			
До одного года	252	2 557	2 479
Свыше года	-	39	2 539
Итого потоки денежных средств (недисконтированные) по состоянию на 31 декабря	252	2 596	5 018
Обязательства по аренде,			
в том числе:			
Краткосрочные	34	2 160	1 955
Долгосрочные	-	38	2 435
Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря	34	2 198	4 390
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(34)	(2 160)	(1 955)
Долгосрочные обязательства по аренде	-	38	2 435

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2025 и 2024 годы составили:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки по арендным обязательствам	168	457
Выплаты процентов	2520	2 097
Выплата обязательств		
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	<u>2 688</u>	<u>2 554</u>

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Долгосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Займы выданные			
Материнской компании	-	1 000	-
Всего долгосрочных финансовых вложений	<u>-</u>	<u>1 000</u>	<u>-</u>

В течение 2025 и 2024 годов были начислены проценты к получению на общую сумму 16 610 тыс. руб. и 17 040 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

7.2. Краткосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Займы выданные			
Материнской компании	600	-	204 000
Всего краткосрочных финансовых вложений	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>204 000</u>

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие внеоборотные активы			
Проценты по займам предоставленным	-	3 133	-
Итого	<u>-</u>	<u>3 133</u>	<u>-</u>

9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям за 2025, 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Налог на добавленную стоимость			
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы	296 699	225 704	234 742
Итого	<u>296 699</u>	<u>225 704</u>	<u>234 742</u>

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность	374 629	822 484	493 063
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Резерв под дебиторскую задолженность	(11)	(8)	(47)
-покупатели и заказчики	2	-	-
Расчеты по СВ на социальное страхование	131 984	42 037	14 199
Авансы выданные на работы некапитального характера	(1)	(13)	(62)
Резервы по сомнительным долгам (авансы)	39 731	40 931	4 050
Расчеты по налогам и сборам	19 742	-	9 745
Проценты по займам предоставленным	-	-	-
Прочие			
Итого	<u>566 076</u>	<u>905 431</u>	<u>520 948</u>

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства	80 889	215 906	117 007
Текущие счета в банках			
Итого	<u>80 889</u>	<u>215 906</u>	<u>117 007</u>

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 года Компанией владеет единственный участник – компания ПАО «МТС».
(в %)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Процент владения	100	100	100
ПАО «МТС»	100	100	100
Итого	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

В структуре акционеров ПАО «МТС» на 31 декабря 2025 года крупнейшим пакетом в 42.1% от выпущенных акций (на 31 декабря 2024 года – 42.1%) владеет ПАО АФК «Система» (далее – «Система») и ее дочерняя компания. В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2025 года Владимир Петрович Евтушенко владел пакетом в 49.2% (на 31 декабря 2024 года – 49.2%). 50.8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2024 года – 50.8%).

Уставный капитал Общества на 31.12.2025, 2024 и 2023 годов оплачен полностью.

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Величина уставного капитала	<u>150 000</u>	<u>150 000</u>	<u>150 000</u>

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года составляет 633 819 тыс.руб., 559 401 тыс. руб. и 466 970 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года представлен следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Добавочный капитал	450 000	450 000	450 000
Итого	<u>450 000</u>	<u>450 000</u>	<u>450 000</u>

Добавочный капитал сформирован (Решение единственного участника № 10/20 от 28.12.2020 года) в размере 450 000 тыс. руб. путем внесения единственным участником Общества дополнительного вклада.

13. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Резервный капитал	7 500	7 500	4 653
Итого	<u>7 500</u>	<u>7 500</u>	<u>4 653</u>

Согласно устава, в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества. По итогам 2025 года резервный фонд остался без изменений и составил 7 500 тыс. руб.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные заемные средства в т.ч.	-	-	-
Займы полученные	-	469 000	-
Проценты по заемным средствам	-	21 083	-
Итого долгосрочные заемные средства	-	<u>490 083</u>	-
Краткосрочные заемные средства в т.ч.	-	-	-
Займы полученные	54 500	-	290 000
Проценты по заемным средствам	702	-	6 606
Итого заемных средств	<u>55 202</u>	<u>-</u>	<u>296 606</u>

Денежные потоки по заемным средствам отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	(тыс. руб.)
				Итого
Займы полученные	-	54 500	-	54 500
ИТОГО	<u>-</u>	<u>54 500</u>	<u>-</u>	<u>54 500</u>

В 2018 году Общество заключило договор № D180316215 от 19.10.2018 с Материнской компанией о привлечении заемных средств. По дополнительному соглашению №1 от 20.11.2020 года к этому договору лимит задолженности составил 1 410 000 тыс. руб., доп. соглашением № 2 от 10.06.2024 срок возврата займа продлен до 31 декабря 2026 и процентная ставка за пользование займом устанавливается в размере ключевой процентной ставки ЦБ РФ +2%. В случае изменения ключевой ставки ЦБ РФ в период действия договора проценты за пользование денежными средствами изменяются соответственно.

В 2023 году было привлечено 4 591 000 тыс. руб. и возвращено 4 367 800 тыс. руб., задолженность по основному долгу на 31.12.2023 года составила 290 000 тыс. руб.
В течение 2023 года были начислены затраты (проценты) в сумме 12 497 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2023 год.

В 2024 году было привлечено 5 559 000 тыс. руб. и возвращено 5 380 000 тыс. руб., задолженность по основному долгу на 31.12.2024 года составила 469 000 тыс. руб.
В течение 2024 года были начислены затраты (проценты) в сумме 33 672 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

В 2025 году было привлечено 7 841 000 тыс. руб. и возвращено 8 255 500 тыс. руб., задолженность по основному долгу на 31.12.2025 года составила 54 500 тыс. руб.
В течение 2025 года были начислены затраты (проценты) в сумме 53 016 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) составили 1 355 500 тыс. руб. (2024 год – 910 000 тыс. руб.)

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
	-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	304 071	382 136	319 644
Задолженность перед персоналом организации	12	1 559	1 300
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 198	2 412	728
Задолженность по налогам и сборам	112 412	21 571	21 780
Авансы полученные	73 562	69 801	86 272
Прочие кредиторы	-	66	64
Итого краткосрочная кредиторская задолженность*	491 255	477 545	429 788
Всего кредиторская задолженность	491 255	477 545	429 788

* В целях достоверности отчетности Общества одним из видов начисленных обязательств признает начисления за оказанные услуги или выполненные работы, т.е. за фактически понесенные расходы, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (в соответствии с принципом начисления).

В связи с этим расходы по работам/услугам, оказанным в отчетном месяце, по которым в бухгалтерии отсутствуют первичные документы, необходимо своевременно отражать в учете путем начисления расходов в отчетном месяце. Средний период, за который начислены оценочные обязательства по состоянию на отчетные даты составляет 1-3 месяца.

В части услуг, полученных в текущем году, начисленное обязательство отражается в учете на конец отчетного месяца. Первого числа месяца, следующего за отчетным, сумма начисленного оценочного обязательства сторнируется.

Если в счет перечисленного аванса работы/услуги выполнены, и на их стоимость начислено обязательство, последним числом отчетного периода производится зачет аванса на сумму с НДС. Рынок электроэнергии закрывается до 20 числа месяца, следующего за отчетным, т.е. до 20 числа рассчитывается баланс потребленной электроэнергии на рынке и определяется стоимость услуг по передаче электроэнергии, т.к. отражение оценочных обязательств (расходы без документов) и закрытие отчетности происходит до 5 числа месяца, следующего за отчетным, то оценка расходов без документов осуществляется на основе фактических КВТЧ за прошедший месяц. Цена на электроэнергию, при этом определяется как стоимость электроэнергии и услуги по передаче электроэнергии за предыдущий месяц. После закрытия периода на рынке 20 числа месяца, следующего за отчетным, и публикации официальных цен на электроэнергию выставляются первичные документы. После получения от поставщиков актов об оказании услуг (выполнении работ), расходы признаются в учете в обычном порядке по дебету соответствующих счетов учета расходов в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками и подрядчиками.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочные оценочные обязательства			
Обязательство на выплаты по программам мотивации	-	217	462
Итого Долгосрочные оценочные обязательства	-	217	462
Краткосрочные оценочные обязательства			
Задолженность перед персоналом в том числе:			
оценочное обязательство на выплату премий	10 086	1 745	16 750
оценочное обязательство на оплату отпусков	4 624	5 814	3 773
обязательство на выплаты по программам мотивации	1 877	917	1 950
Итого Краткосрочные оценочные обязательства	16 587	8 476	22 473

17. ВЫРУЧКА

Выручка за 2025, 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Выручка		
Доходы от торговли электроэнергией	13 760 029	11 820 965
Доходы от оказания прочих услуг	3 680	1 099
Итого	13 763 709	11 822 064

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2025, 2024 года и 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность	(65 607)	330 256	307 822
Прочие оборотные активы	-	-	-
Нематериальные активы	(668)	(1 770)	(2 116)
Дебиторская задолженность	827 325	711 731	707 370
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	353 761	(202 929)	(192 622)
Основные средства	(3 537)	(3 880)	(3 738)
Налоговый убыток	-	-	(115)
Активы в форме права пользования	(14)	(2 161)	(4 390)
Расчеты по финансовой аренде	35	2 198	4 390
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого	1 111 295	833 445	816 601
Отложенная налоговая разница 25%	277 823	-	-
Отложенная налоговая разница 20%	-	166 689	163 320
Отложенная налоговая разница 5%	-	41 672	-
Резерв под отложенный актив	(37 963)	(37 963)	(37 963)
Итого отложенные налоговые активы	239 860	170 398	125 357

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

Изменение отложенного налога за 2025 и 2024 год представлено следующим образом:

	2025 год	2024 год
Отчет о финансовых результатах, строка «отложенный налог на прибыль»	69 462	3 346
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	-	41 672
Бухгалтерский баланс (сдача уточненных деклараций)	69 462	45 018
Итого	69 462	45 018

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	100 357	64 202
Условный доход/расход по налогу на прибыль	25 089	12 840
Постоянный налоговый расход /доход	849	603
Отложенный налог на прибыль	69 462	3 346
Текущий налог на прибыль	95 400	16 789
Отложенная налоговая разница 5%	-	41 672

19. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	59 801	63 319
Отчисления на социальные нужды	14 951	15 702
Затраты на аренду, консалтинг, связь	2 356	2 267
Амортизация	7 003	5 911
Материальные затраты	13 530 414	11 648 417
Прочие	6 237	4 881
ИТОГО	13 620 762	11 740 497

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам	-	47
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	-	213
Списание кредиторской и депонентской задолженности в связи с истечением срока исковой давности и по другим основаниям	-	17
Итого	-	277

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Расходы по оплате банковских услуг	314	514
Штрафы и пени по налогам	(37)	36
Резерв по сомнительным долгам	782	-
Расходы по НДС	4 948	-
Прочие	9	3
Итого	6 016	553

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	(руб.)		
	31 декабря		
Валюта	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

23. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

24. РЕШЕНИЕ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2025 и 2024 года получена прибыль в размере 74 419 тыс. руб. и 92 431 тыс. руб. соответственно.

По Решению №04/24 от 19.04.2024 единственного участника нераспределенную прибыль, полученную по итогам 2023 года в размере 45 912 тыс. руб. не распределять.

По Решению №03/25 от 11.04.2025 единственного участника нераспределенную прибыль, полученную по итогам 2024 года в размере 92 431 тыс. руб. не распределять.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, основной управленческий персонал общества, компании под общим контролем материнской компании, другие связанные стороны. Организация не раскрывает сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, в связи возможным ведением санкций

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2025 и за 2024 год составило:

	2025 год	2024 год (тыс. руб.)
Зарботная плата	10 106	20 092
Страховые взносы	1 957	3 405
Итого	12 063	23 497

Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

Обязательства по вознаграждениям по программам мотивации и премиям

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года (тыс. руб.)
Долгосрочные вознаграждения	-	217	462
Краткосрочные вознаграждения	1 877	917	1 950
Итого	1 877	1 134	2 412

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

	2025 год	2024 год (тыс. руб.)
Материнская компания	4 440	1 913
Другие связанные стороны	2 410	2 091
Компания под общим контролем	-	-
Итого	6 850	4 004

Аренда

	2025 год	2024 год (тыс. руб.)
Материнская компания	35	2 601
Итого	35	2 601

Дивиденды к выплате

	2025 год	2024 год (тыс. руб.)
Материнская компания	-	-
Итого	-	-

Проценты к уплате по займам полученным

		(тыс. руб.)
	2025 год	2024 год
Материнская компания	53 184	34 129
Итого	53 184	34 129

Проценты к получению по займам выданным

		(тыс. руб.)
	2025 года	2024 года
Материнская компания	16 610	17 040
Итого	16 610	17 040

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

		(тыс. руб.)
	2025 год	2024 год
Другие связанные стороны	3 690 845	3 206 102
Компания под общим контролем	4 453 734	3 703 998
Материнская компания	5 472 794	4 794 176
Итого	13 617 373	11 704 276

27. СОСТОЯНИЕ РАСЧЕТОВ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Расчеты по займам полученные, включая проценты

Расчеты по займам полученные, включая проценты				(тыс. руб.)
		2024 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Материнская компания	Займ полученный долгосрочный	-	-	-
	% по займу полученному долгосрочный	-	-	-
Материнская компания	Займ полученный краткосрочный	54 500	469 000	290 000
Материнская компания	% по займу полученному краткосрочному	702	21 083	6 606
		<u>55 202</u>	<u>490 083</u>	<u>296 606</u>
Итого				

Расчеты по займам выданным, включая проценты

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2025 год	2024 год	2023 год
Материнская компания	Займ выданный долгосрочный	-	1 000	-
Материнская компания	% по займу выданному долгосрочному	-	3 133	-
Материнская компания	Займ выданный краткосрочный	600	-	204 000
Материнская компания	% по займу выданному краткосрочному	19 745	-	9 745
Итого		20 345	4 133	213 745

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
	Вид операции	2025 года	2024 года	2023 года
Материнская компания	Реализация товаров, работ услуг	214 817	79 548	69 634
Другие связанные стороны	Реализация товаров, работ услуг	209 759	673 866	407 510
Компания под общим контролем	Реализация товаров, работ услуг	43 872	4 577	8 824
Итого		468 448	757 991	485 968

Обязательство по аренде

(тыс. руб.)

		31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Материнская компания		35	2 198	4 390
Итого		35	2 198	4 390

Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

		31 декабря		
		2025 года	2024 года	2023 года
Материнская компания	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	85 265	68 370	212
Материнская компания	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	379	510	101 750
Компания под общим контролем	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	19 469	1 224	-
Другие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ	10	78	68
Другие связанные стороны	Реализация оборудования, товаров, услуг и работ	101 829	20 588	1 710
Итого		206 948	90 770	103 740

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	13 388 521	10 956 279
На оплату товаров, работ, услуг	(4 543)	(2 021)
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	7 841 000	5 559 000
Погашение заемных средств	(8 255 500)	(5 380 000)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Налогообложение - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства - В ходе своей обычной деятельности Компания может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Компания осуществляет деятельность.

По состоянию на 31.12.2025 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2025 год, у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

24 марта 2025 года



Носов А.А.