

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному акционеру
Акционерного общества «Коммунальные электрические сети
Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»**

**Совету директоров
Акционерного общества «Коммунальные электрические сети
Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Коммунальные электрические сети Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть» (ОГРН 1225600010316, далее по тексту - 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 за 2025 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2025 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Коммунальные электрические сети Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть» 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), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми 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, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых

организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Соблюдение требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» при признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Ввиду значимости для настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности размера основных средств и сумм амортизации, вопросы правильности определения первоначальной стоимости объектов основных средств и обоснованность начисления амортизации являлись ключевыми для нашего аудита.

Информация в отношении основных средств приведена в разделе 4 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля для определения первоначальной стоимости основных средств, начислении амортизации и учета сумм амортизационных отчислений в составе затрат. Мы также оценили достаточность раскрытия информации о стоимости основных средств и начисленной амортизации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проведенных нами процедур мы сочли, что отражение основных средств в бухгалтерской отчетности в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлены на приемлемом уровне.

Оценка сомнительной дебиторской задолженности

Одна из областей повышенного риска существенного искажения - оценка достаточности суммы резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Информация о дебиторской задолженности и резерве по сомнительным долгам представлена в разделе 9 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры, в частности, включали: анализ применяемых руководством Общества допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой Обществом для прогноза способности покупателей погашать задолженность; оценку достаточности раскрытий, сделанных Обществом, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Исходя из результатов проведенных нами процедур, мы сочли критерии и допущения руководства по начислению резерва по сомнительной дебиторской задолженности приемлемыми.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Коммунальные электрические сети Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение от 24.03.2025г. в отношении данной отчетности:

«Разница от пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль отнесена на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, что является нарушением требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Как следствие завышена чистая прибыль за 2024 год на 33 605 тыс. руб.»

Ответственность руководства и членов Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

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 Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до членов Совета директоров, мы выбрали вопросы, являющиеся наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, представляющие собой ключевые вопросы аудита. Мы раскрываем эти вопросы в нашем заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно с достаточным основанием предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лицо, уполномоченное директором ООО АК «Бизнес-Актив»,
действующее на основании доверенности № 1 от 10.03.2025 г.
Алексеева Ирина Михайловна
ОРНЗ 21206045193



Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
Алексеева Ирина Михайловна
ОРНЗ 21206045193



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив»,
ОГРН 1026300967340,
443110, город Самара, улица Мичурина, здание 21, помещение Н5, офис 301,
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11906111204

20 марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность

за _____ год 20 25 г.

Акционерное общество "Коммунальные электрические сети Оренбургской области"	по ОКПО	50108240
Организация <u>"Оренбургкоммунэлектросеть"</u>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5610247047
<i>непубличные</i>		
Организационно-правовая форма <u>акционерные общества</u>	по ОКОПФ	12267
<i>собственность субъектов</i>		
Форма собственности <u>Российской Федерации</u>	по ОКФС	13

Адрес в пределах места нахождения 460021, Оренбургская обл, Оренбург г, 60 лет Октября ул, дом № 30/2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит ООО АК "БИЗНЕС-АКТИВ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН 6315531373

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН 1026300967340

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность общее собрание акционеров Акционерного общества "Коммунальные электрические сети Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть"

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 25 г.**

**Акционерное общество "Коммунальные электрические сети
Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть"**

Организация

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ²	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3	Нематериальные активы	1110	35 506	24 152	8 171
4	Основные средства	1150	8 613 515	7 545 349	7 191 718
	в т.ч.:				
	основные средства в эксплуатации	1151	6 883 776	6 469 971	6 095 807
	основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	1152	987 653	926 777	937 665
	право пользования активом	1153	613 623	2 965	5 078
	капитальные вложения в основные средства	1154	128 463	145 636	153 168
4	Инвестиционная недвижимость	1160	67 623	72 656	77 603
5	Финансовые вложения	1170	36 188	36 188	36 188
6	Отложенные налоговые активы	1180	231 844	69 121	45 623
7	Прочие внеоборотные активы	1190	4 973	2 327	6 275
	Итого по разделу I	1100	8 989 649	7 749 793	7 365 578
	II. Оборотные активы				
8	Запасы	1210	143 916	144 672	161 496
	в т.ч.: сырье и материалы	1211	128 837	134 975	143 552
	прочие запасы	1212	15 079	9 697	17 944
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 552	646	1 413
9	Дебиторская задолженность	1230	434 084	448 153	435 947
	в т.ч.:				
	покупателей и заказчиков	1231	363 162	387 705	373 983
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1232	18 379	18 322	30 011
	поставщиков и подрядчиков при выплате аванса	1233	8 244	3 273	3 190
	прочих дебиторов	1234	44 299	38 853	28 763
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 652	300 173	563 144
	в т.ч.: денежные средства	1251	11 552	20 073	215 044
	денежные эквиваленты	1252	27 100	280 100	348 100
11	Прочие оборотные активы	1260	208	382	529
	Итого по разделу II	1200	618 412	894 026	1 162 529
	БАЛАНС	1600	9 608 061	8 643 819	8 528 107

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 25 г. ²	20 24 г. ³	20 23 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
12	Уставный капитал ⁵	1310	5 579 421	5 579 421	5 579 421
12	Резервный капитал	1360	45 952	36 981	31 079
12	Нераспределенная прибыль	1370	1 748 393	1 594 107	1 635 186
	в т.ч.: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1371	1 568 975	1 476 057	1 232 715
	чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1372	179 418	118 050	402 471
	Итого по разделу III	1300	7 373 766	7 210 509	7 245 686
	IV. Долгосрочные обязательства				
13	Отложенные налоговые обязательства	1420	970 820	737 147	541 938
13	Прочие долгосрочные обязательства	1450	630 430	21 680	21 522
	в т.ч.: доходы будущих периодов от безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства	1451	611 875	-	-
	доходы будущих периодов в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	1452	17 673	18 617	19 561
	обязательство по аренде	1453	882	3 063	1 961
	Итого по разделу IV	1400	1 601 250	758 827	563 460
	V. Краткосрочные обязательства	1510			
13	Кредиторская задолженность	1520	532 448	588 374	648 636
	в т.ч.:				
	перед поставщиками и подрядчиками	1521	152 522	110 387	145 086
	перед работниками	1522	102 691	87 330	74 307
	по социальному страхованию	1523	75 807	61 903	56 196
	по налогам и сборам	1524	123 649	155 988	124 521
	перед покупателями и заказчиками при получении аванса	1525	66 532	166 387	242 791
	перед прочими кредиторами	1526	11 247	6 379	5 735
13	Оценочные обязательства	1540	99 710	86 109	67 166
13	Прочие краткосрочные обязательства	1550	887	-	3 159
	Итого по разделу V	1500	633 045	674 483	718 961
	БАЛАНС	1700	9 608 061	8 643 819	8 528 107



Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Ю.В.Астафьев

(расшифровка подписи)

"06" марта 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 2025 г.

Организация Акционерное общество "Коммунальные электрические сети Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 <u>25</u> г. ²	За _____ год 20 <u>24</u> г. ³
16	Выручка	2110	4 603 703	4 612 574
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2111	3 812 475	4 067 272
	от тех.присоединения по льготным ставкам	2112	4 419	1 066
	от тех.присоединения по стандартизированным ставка	2113	123 712	114 866
	от сдачи в аренду электрических сетей	2114	343 675	310 217
	от прочих услуг	2115	319 422	119 153
17	Себестоимость продаж	2120	(4 189 335)	(4 277 410)
	в том числе от услуг по передаче эл.энергии	2121	(3 864 615)	(3 965 580)
	от тех.присоединения по льготным ставкам	2122	(5 105)	(1 928)
	от тех.присоединения по стандартизированным ставка	2123	(24 901)	(28 140)
	от сдачи в аренду электрических сетей	2124	(146 211)	(170 983)
	от прочих услуг	2125	(148 503)	(110 779)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	414 368	335 164
17	Управленческие расходы	2220	(68 586)	(61 313)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	345 782	273 851
	Доходы от участия в других организациях	2310	963	-
	Проценты к получению	2320	39 875	57 692
	Проценты к уплате	2330	(985)	(-)
16	Прочие доходы	2340	208 679	36 293
	в т. ч. доходы будущих периодов	2341	33 345	-
17	Прочие расходы	2350	(324 050)	(193 337)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	270 264	174 499
18	Налог на прибыль организаций	2410	(90 846)	(56 449)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(19 895)	(18 344)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(70 951)	(38 105)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	179 418	118 050

Отчет об изменениях капитала
за _____ год _____ 20 25 г.

Организация **Акционерное общество "Коммунальные электрические сети Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть"**

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 23 г.³	3100	5 579 421	(-)	-	-	31 079	1 636 482	7 246 982
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	(1 296)	(1 296)
	На 31 декабря 20 23 г.³ после корректировки	3101	5 579 421	(-)	-	-	31 079	1 635 186	7 245 686

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За год 20 24 г. ⁴		-	-	-	-	-	118 050	118 050
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(19 622)	(19 622)
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	5 902	(139 507)	(133 605)
	в том числе:								
	изменение резервного капитала	3241	-	-	-	-	5 902	(5 902)	-
	признания расходов не включаемых в финансовый результат отчетного периода	3242	-	-	-	-	-	(147 429)	(147 429)
	признания доходов не включаемых в финансовый результат отчетного периода	3243	-	-	-	-	-	13 824	13 824
	На 31 декабря 20 24 г. ⁵	3250	5 579 421	(-)	-	-	36 981	1 594 107	7 210 509
	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	3200	5 579 421	(-)	-	-	36 981	1 594 107	7 210 509
	На 31 декабря 20 24 г. ⁶ после корректировки	3201	5 579 421	(-)	-	-	36 981	1 594 107	7 210 509

Пояснение ¹	Наименование показателя	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность	Накопленная доценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За год 20 25 г. ⁷							
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	179 418	179 418
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-		0
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	(17 048)	(17 048)
	Иные изменения - всего	3340				8 971	(8 084)	887
	В том числе:							
	изменение резервного капитала	3341	-	-	-	8 971	(8 971)	-
	признания доходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода	3342	-	-	-	-	887	887
	На 31 декабря 20 25 г. ⁸	3300	5 579 421	(-)	-	45 952	1 748 393	7 373 766

Генеральный директор

(наименование должности)

"06 "

20 26

марта



Ю.В.Астафьев

(расшифровка подписи)

(подпись)



Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 25 г.

Акционерное общество "Коммунальные электрические сети
Оренбургской области "Оренбургкоммунэлектросеть"

Организация

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За год 20 25 г. ²	За год 20 24 г. ²
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	4 570 024	4 189 253
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	4 169 542	3 775 332
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	341 971	307 546
20	прочие поступления	4119	58 511	106 375
	в том числе: прочие поступления (без НДС)		18 628	20 233
	проценты к получению		39 883	57 687
	НДС, представленный свернуто		-	28 455
	Платежи - всего	4120	(3 886 920)	(3 452 260)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 315 338)	(964 032)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 460 803)	(2 203 297)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(985)	(-)
	налога на прибыль организаций	4124	(13 886)	(52 802)
20	прочие платежи	4129	(95 908)	(232 129)
	в том числе: прочие платежи (без НДС)		(41 301)	(211 408)
	прочие налоги, сборы		(20 127)	(20 721)
	НДС, представленный свернуто		(34 480)	(-)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	683 104	736 993

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За год 20 <u>25</u> г. ²	За год 20 <u>24</u> г. ²
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 582	271
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	619	271
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	963	-
	Платежи - всего	4220	(929 159)	(980 613)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(929 159)	(980 613)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(927 577)	(980 342)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	Платежи - всего	4320	(17048)	(19622)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(17048)	(19622)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(17 048)	(19 622)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(261 521)	(262 971)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	300 173	563 144
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	38 652	300 173

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Ю.В.Астафьев
(расшифровка подписи)

"06" марта 2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Организация:	Акционерное общество «Коммунальные электрические сети Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть»
Идентификационный номер налогоплательщика:	5610247047
Форма собственности:	собственность субъектов Российской Федерации
Отчетная дата:	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Оренбургкоммунэлектросеть» за 2025 год, в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества является:

35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Дополнительные виды деятельности Общества:

42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи;

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки.

Членство в СРО:

1	Вид СРО	членство в Российской ассоциации «Коммунальная энергетика» имени Эдуарда Хижа саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих деятельность на розничных рынках электрической или тепловой энергии
	номер	-
	Кем выдано	решение Росреестра о внесении в государственный реестр саморегулируемых организаций от 25 июня 2010 г. (Регистрационный № 0079 в государственном реестре саморегулируемых организаций)
	Срок	10.07.2010 г. (бессрочно)
2	Вид СРО	Архитектурно-строительное проектирование
	Номер	П-017-005611001494-0055
	Является членом саморегулируемой организации	Ассоциация Саморегулируемая организация «Альянс проектировщиков Оренбуржья» (СРО-П-017-14082009)
	Дата вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации	14.09.2009
3	Вид СРО	Строительство
	Номер	СРО-С-024-06082009

	Является членом саморегулируемой организации	Саморегулируемая организация Ассоциация «Альянс строителей Оренбуржья»
	Дата вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации	22.12.2008 (бессрочно)
4	Вид СРО	Инженерные изыскания
	Номер	И-008-005611001494-0412
	Является членом саморегулируемой организации	Ассоциация "Межрегиональное объединение по инженерным изысканиям в строительстве" (СРО-И-008-30112009)
	Дата вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации	25.07.2022 (бессрочно)

2. Основные положения учетной политики

2.1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157.

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 30.12.2022 №111 «Об утверждении Учетной политики АО «Оренбургкоммунэлектросеть» для целей бухгалтерского учета» (в редакции приказов от 19.04.2023 №128; от 14.09.2023 №335; от 29.12.2023 №506; от 28.12.2024 №527; от 01.11.2025 №425).

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Критерии существенности раскрыты в пункте 2.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

2.3. Отступления от правил, установленных федеральными стандартами

Общество не отступает от правил, установленных федеральными стандартами.

2.4. Изменение учетной политики

2.4.1 Изменение учетной политики Общества, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства:

В учетную политику Общества на 2025 год в сравнении с учетной политикой на 2024 год внесены изменения:

- активы (специальная одежда со сроком полезного использования более 12 месяцев) раскрываются в оборотных активах, ранее раскрывались во внеоборотных активах.
- банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения (ранее признавались в составе финансовых вложений, а к денежным эквивалентам относились только банковские депозиты со сроком погашения три месяца или меньше).

2.4.2. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства:

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

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- переклассификации статей в бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с переклассификацией статей в бухгалтерской отчетности ретроспективно внесены изменения по строкам баланса на 31.12.2024 года, 31.12.2023 года.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		До изменений	После изменений	Изменения	До корректировки	После корректировки	Корректировка
Основные средства	1150	6 620 899	7 545 349	924 450	6 260 328	7 191 718	931 390
Инвестиционная недвижимость	1160	0	72 656	72 656	0	77 603	77 603
Доходные вложения в материальные ценности	1160	999 433	0	(999 433)	1 015 268	0	(1 015 268)
Прочие внеоборотные активы	1190	3 826	2 327	(1 499)	8 796	6 275	(2 521)
ИТОГО:		7 624 158	7 620 332	(3 826)	7 284 392	7 275 596	(8 796)
Запасы	1210	140 846	144 672	3 826	152 700	161 496	8 796
Финансовые вложения	1240	280 100	0	(280 100)	348 100	0	(348 100)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 073	300 173	280 100	215 044	563 144	348 100
ИТОГО:		441 019	444 845	3 826	715 844	724 640	8 796

С 1 апреля 2025 года в учетную политику внесены технические исправления, связанные с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.5. Критерии существенности для раскрытия информации

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. Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

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

При решении вопроса о существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет 10 процентов.

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

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита в 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Учетные программы фирмы 1С принимаются к учету в составе НМА независимо от стоимости, в связи с тем, что они периодически модифицируются в результате чего происходит улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов и затраты связанные с такой модификацией значительно превышают их первоначальную стоимость.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, если иное не установлено п. 33 ФСБУ 14/2022. Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

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

Амортизация всех нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические

выгоды Обществу, начисляется линейным способом. Амортизация всех нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности (далее – РИД) и средствами индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но которые не соответствуют всем критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА (в том числе по сроку полезного использования), их учет организован на отдельном забалансовом счете по стоимости указанной в договоре. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Если такие затраты относятся к нескольким отчетным периодам и размер единовременного платежа существенен, то в учете отражается дебиторская задолженность, которая погашается в течение периода, на который получено право, путем признания расходов пропорционально количеству месяцев использования таких прав. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 19 ПБУ 10/99). Существенным признается сумма платежа 100 000 рублей и выше. Учет таких расходов организован на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», в отчетности сальдо по счету 76.18 отражается в составе дебиторской задолженности.

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

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

2.7. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (Далее – ФСБУ 6/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 000 руб.

Ввиду существенности информации, активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств, по фактически сложившимся ценам без учета лимита:

- земельные участки;
- здания и входящие в состав зданий коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, как-то: система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании), внутренняя сеть водопровода, газопровода и водоотведения со всеми устройствами и оборудованием; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети, вентиляционные устройства общесанитарного назначения, подъемники и лифты;
- объекты электросетевого хозяйства;
- транспортные средства (ОКОФ 310.29; ОКОФ 330.29.) и тракторы (ОКОФ 330.28.30.2);
- компьютеры и периферийное оборудование (ОКОФ 320.26.2);

- машины офисные прочие (ОКОФ 330.28.23.23) такие как: серверы различной производительности, сетевое оборудование локальных вычислительных сетей, системы хранения данных;

- инвестиционная недвижимость.

Обществом принято решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Учет незначительных активов в виде специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной и коллективной защиты (далее - СИЗ) срок использования которых превышает 12 месяцев ведется на счете 10.16 «Специальная одежда на складе (основные средства)». В момент передачи (отпуска) сотрудникам СИЗ, срок эксплуатации которых согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, производится единовременное списание их стоимости, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство по статье «спецодежда (малоценные ОС)». (Основание: п.5 ФСБУ6/2020, 7.4 ПБУ 1/2008). Сальдо по дебету 10.16 «Специальная одежда на складе (основные средства)» в балансе представляется в составе показателя «Запасы» строка 1210.

Для обеспечения контроля над сохранностью эксплуатируемых активов, со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый срок полезного использования основных средств определяется на основании локального нормативного акта – «Классификация основных средств (по ОКОФ, группам однородных объектов ОС, СПИ и амортизационным группам)». (далее – Классификация) В случае отсутствия объекта основных средств в Классификации – на основании документов-обоснований, представленных технической службой.

Принятые Обществом сроки полезного использования и способы начисления амортизации по основным объектам основных средств приведены ниже:

Объекты основных средств	Установленный СПИ в месяцах	Способ начисления амортизации
Линия электропередачи воздушная на опорах из непропитанной древесины	84	линейный
Линия электропередачи воздушная на металлических и железобетонных опорах	300	линейный
Линия электропередачи кабельная	276	линейный
Машины энергосиловые	120-240	линейный

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств 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.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

В соответствии с п.12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество оценивает наличие признаков возможного обесценения активов на каждую дату отчетности. Признаками, свидетельствующими о наличии обесценения, являются внутренние и внешние источники информации.

Внешние источники информации: значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на Общество; значительное снижение рыночной стоимости активов; значительные изменения процентных ставок по заемным средствам Общества; сильное изменение условий, в которых используется (эксплуатируется) актив.

Внутренние источники информации: признаки физического и морального устаревания актива; денежный отток на приобретение и содержание актива значительно превышает плановые расходы (бюджет); денежный поток или операционная прибыль от использования актива существенно хуже плановых (бюджетных); существенно изменился экономический эффект от использования актива; значительное снижение выручки от передачи электроэнергии в отчетном и плановых периодах; снижение физического показателя выручки в отчетном и плановых периодах.

По результатам проведения оценки признаков обесценения активов составляется Протокол проверки основных средств на обесценение в содержании которого указывается: факт проведения анализа вышеуказанных признаков обесценения; иные признаки, которые могут относиться к конкретному активу; вывод о наличии признаков и необходимости проведения теста на обесценение.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признаются доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

В бухгалтерском балансе такие показатели как основные средства, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность, нераспределенная прибыль представлены группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10 ФСБУ 4/2023. (Основание: п.11 ФСБУ 4/2023)

2.8. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды. Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды. (Основание: п.6 ФСБУ 25/2018)

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (Далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу

использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя. За рыночную стоимость недвижимости и земельных участков принимается их кадастровая стоимость.

Данное право применяется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к предприятию права собственности на предмет аренды. (Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018)

В случае заключения договора бессрочной аренды земельного участка, срок полезного использования права пользования активом принимается равным остаточному сроку полезного использования актива, размещенного на данном земельном участке.

Для распределения амортизируемой величины ППА на протяжении срока его использования применяется линейный метод (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 31 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», п.62 МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение предприятия исполнить опцион на покупку, такой актив амортизируется в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае актив амортизируется в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 32 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 (IFRS) 16 «Аренда»)

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В связи с невозможностью определения ставки дисконтирования в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018 для определения процентной ставки используется ключевая ставка ЦБ на дату заключения договора аренды. (Основание: п.7.4 ПБУ 1/2008)

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.

Общество повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи. При изменении арендной платы за землю, которое связано с изменением кадастровой стоимости объекта, Общество использует неизменную ставку дисконтирования, установленную на начало аренды. (Основание: п. п. «b» п. 42, 43 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»)

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности (далее – объект учета аренды), заключенных в соответствии с п.7 ст. 46.4 Федерального закона от 26.03.2003 N 35-ФЗ «Об электроэнергетике» и во исполнение п.4 Правил передачи в безвозмездное владение и пользование системообразующей территориальной сетевой организации или территориальной сетевой организации объектов электросетевого хозяйства, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации или муниципальных образований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 10.09.2024 N 1229, отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (ссудодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (далее - справедливая стоимость арендных платежей). (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.26 СГС «Аренда», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (Далее – СГС «Аренда»))

Руководствуясь основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике за справедливую стоимость арендных платежей принимается величина амортизации рассчитанная исходя из рыночной стоимости объектов учета аренды. (Основание: п.п.5 п.28 Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»)

В связи с передачей прав владения и пользования такими объектами на период осуществления деятельности Общества в качестве территориальной сетевой организации, объект учета аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока полезного использования установленного для объекта аренды, который определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу методом, применяемым для амортизации объектов основных средств, аналогичных полученному в пользование имуществу. Ожидаемый срок полезного использования объектов учета аренды определяется на основании локального нормативного акта – «Классификация основных средств (по ОКОФ, группам однородных объектов ОС, СПИ и амортизационным группам)» с учетом положений п.3.6 настоящей учетной политики. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Сумма справедливой стоимости арендных платежей признается доходами будущих периодов от предоставления права пользования активом и подлежит обособлению на счете 98.02 «Безвозмездные поступления». В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также амортизация права пользования активом равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета. Признание дохода от безвозмездного владения и пользования осуществляется в сумме, равной признанной амортизации в данном периоде и отражается на счете 91.01 «Прочие доходы» по статье «доходы от безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства». (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.27.1 СГС «Аренда»)

При досрочном расторжении договора безвозмездного владения и пользования или выбытии объекта учета аренды из договора остаточная стоимость права пользования активом уменьшается с одновременным уменьшением остатка отложенных доходов от предоставления права пользования активом. При этом убыток на счетах учета финансового результата не отражается. Списание остатка производится проводкой, обратной той, которой отражалось

признание объекта в учете методом «красное сторно». (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.27.2 СГС «Аренда»)

Вложения в арендованное имущество и/или имущество, полученное в безвозмездное владение и пользование, произведенные с согласия арендодателя (судодателя), имеют характер капитальных или текущих вложений.

Если затраты Общества, произведены до начала использования такого имущества (то есть работы имеют целью приведение объекта в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях), то произведенные расходы включаются в фактическую стоимость ППА. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, подп. "в" п. 13 ФСБУ 25/2018)

Текущие вложения в арендованное имущество и/или имущество, полученное в безвозмездное владение и пользование, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они произведены.

Фактические затраты (без НДС) на создание улучшений, имеющих капитальный характер, учитываются Обществом в составе вложений во внеоборотные активы на счете 08 (Основание: п. п. 9, 10, пп. "а" п. 11 ФСБУ 26/2020)

В свою очередь капитальные вложения могут быть отделимые и неотделимые.

Отделимые улучшения арендованного имущества и/или имущества, полученного в безвозмездное владение и пользование, являются собственностью Общества, если иное не предусмотрено договором владения. (Основание: ч.1 ст.623, ч.2 ст.689 ГК РФ) Отделимые улучшения учитываются на балансе Общества в качестве отдельных объектов основных средств в общем порядке, установленным для учета основных средств настоящей учетной политикой.

Неотделимые улучшения – это улучшения, которые нельзя отделить без вреда для имущества. Под улучшениями понимают работы, связанные с техническим перевооружением, модернизацией, реконструкцией имущества, полученного в аренду и/или безвозмездное владение и пользование (Далее – неотделимые улучшения). Неотделимые улучшения являются собственностью арендодателя и переходят к нему на баланс по окончании срока аренды, если иное не предусмотрено договором. (Основание: ч. 1 ст. 622, ст. 623, ч.2 ст.689 ГК РФ)

Затраты на неотделимые улучшения, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, включаются в капитальные вложения, а по завершении работ принимаются к учету в составе основных средств, в качестве отдельного основного средства и отражаются до момента передачи арендодателю (судодателю). (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, п.18 ФСБУ 26/2020)

Произведенные затраты должны удовлетворять условиям, признания перечисленным в п. 6 ФСБУ 26/2020. Законченные капитальные вложения, одновременно характеризующиеся признаками, приведенными в п. 4 ФСБУ 6/2020, включаются в состав основных средств по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью неотделимых улучшений является сумма фактически произведенных затрат на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение и т.п. (Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020, п. п. 9 ФСБУ 26/2020)

Вне зависимости от того, в каком качестве признаны неотделимые улучшения (в стоимости ППА или как объект ОС), они подлежат амортизации. (Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018, 27 ФСБУ 6/2020)

Дата начала и прекращения начисления амортизации неотделимых улучшений (основных средств), способ начисления амортизации аналогичен способу начисления амортизации, установленному учетной политикой для схожих по характеру использования объектов основных средств. (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 34, 35 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость неотделимых улучшений (основных средств), если они не будут компенсироваться арендодателем (судодателем), равна нулю (Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020).

СПИ неотделимых улучшений (основных средств) арендованного имущества не должен превышать срок аренды. СПИ неотделимых улучшений (основных средств) имущества, полученного в безвозмездное владение и пользование в соответствии с п.8.11, не должен превышать срок полезного использования улучшаемого объекта. (Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, а также способ начисления амортизации неотделимых улучшений (основных средств) проверяются на соответствие условиям использования неотделимых улучшений. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По ее результатам, при необходимости, Общество принимает решение об изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020).

В общем порядке неотделимые улучшения передаются безвозмездно арендодателю - с начислением суммы НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта. (Основание: пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ) Ссудодателю поименованному в п.8.11 неотделимые улучшения передаются безвозмездно без начисления НДС. (Основание: пп.5 п.2 ст.146 НК РФ)

Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие основных средств. Недоамортизированная стоимость неотделимых улучшений на момент прекращения договора владения и не компенсированная арендодателем (ссудодателем) отражается в составе прочих расходов.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. (Основание: п. 41 ФСБУ 25/2018)

Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

2.9. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (Далее – ФСБУ 26/2020).

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Затраты по улучшению и (или) восстановлению основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с квалификацией работ:

затраты на ремонт и техническое обслуживание, не ведущие к продлению срока полезного использования или повышению производительности основных средств относятся к расходам периода, в котором они понесены (Основание п.16 ФСБУ 26/2020);

затраты на капитальный ремонт, улучшающий функциональные и (или) технические и (или) эксплуатационные характеристики объекта – капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств, если общая сумма затрат существенна. Не существенные затраты относятся к расходам периода, в котором они понесены;

затраты по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению – капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости основных средств.

Затраты на сопровождение (техническую поддержку) программного обеспечения (далее – ПО) отражаются в бухгалтерском учете в зависимости от характера оказанных услуг (выполненных работ):

затраты на текущее сопровождение ПО (например, обучение работе с программой и ее обслуживание в режиме диспетчерской связи - информационно-справочная поддержка функционирования продукта, изменение (коррекция) ПО в связи с обнаружением ошибок, которые уже привели к сбою в работе ПО (в целях оперативного восстановления работоспособности) или только могут привести к таким сбоям (в целях профилактики нарушений в работе ПО), обновление ПО связанное с пополнением нормативно-справочной информации, необходимой для функционирования ПО, абонентское обслуживание, приобретение сертификата на техническую поддержку и т.п.) – относятся к расходам периода, в котором они понесены (Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

затраты на обновление, модификацию (доработку) ПО, которые представляют собой модернизацию с целью улучшения рабочих характеристик, в результате которых происходят функциональные изменения программного продукта, то есть фактически появляется новая версия (вносятся изменения в существующее ПО, в результате чего улучшаются быстродействие, безопасность, удобство в использовании, другие качественные характеристики), для ПО разрабатываются дополнительные модули и т.п. – капитализируются для дальнейшего увеличения первоначальной стоимости НМА. (Основание: п. п. «м» п.5 ФСБУ 26/2020)

Имущество, предназначенное для использования в качестве частей основных средств либо, приобретенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств в бухгалтерском балансе представляется в составе показателя «капитальные вложения в основные средства» по строке 1154. (Основание: п. п. «а» п.5 ФСБУ 26/2020, п. п. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019). Такое имущество признается капитальными вложениями с момента приобретения.

В случае принятия решения об использовании в создании, улучшении и (или) восстановлении основных средств материальных ценностей, приобретенных для обычной деятельности и учтенных в составе запасов, производится переклассификация таких активов в капитальные вложения на дату принятия решения.

При признании капитальных вложений, в накладные расходы, учтенные в актах выполненных работ, списываются общепроизводственные расходы. В сумму фактических затрат включаются заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи. (Основание: п.п. «д» п.10 ФСБУ 26/2020).

Затраты по содержанию отдела капитального строительства, выполняющего функции заказчика (застройщика), проектирования и строительного контроля при осуществлении строительства и реконструкции, предусмотренные в сводных сметных расчетах стоимости, производятся за счет средств, предназначенных на финансирование капитальных вложений. В сумму фактических затрат включается заработная плата и любые другие формы вознаграждений работников отдела капитального строительства, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи. Указанные затраты отражаются на отдельном субсчете и затем включаются в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию объектов.

В затраты на реконструкцию (модернизацию) объектов основных средств относятся виды работ в соответствии «Руководящими указаниями об определении понятий и отнесении видов работ и мероприятий в электрических сетях отрасли «Электроэнергетика» к новому строительству, расширению, реконструкции и техническому перевооружению» РД 153-34.3-20.409-99.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются, при отсутствии перспектив возобновления или продажи. Разницу между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признаются расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. (Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023, Образец формы бухгалтерского баланса)

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств отражаются в качестве самостоятельного показателя «капитальные вложения в объекты основных средств» в группе показателей основных средств в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. (Основание: п. п. 10, 11 ФСБУ 4/2023)

Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость включаются в показатель «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса. (Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023, Образец формы бухгалтерского баланса)

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе основных средств, представляются в отчете о движении денежных средств в качестве денежных потоков от текущих операций. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020, п.12 ПБУ 23/2011)

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение. (Основание: п.9 ПБУ 19/02)

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, т.е. по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п.26 ПБУ 19/02)

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации. (Основание: п.34-36 ПБУ 19/02)

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. (Основание п.37 ПБУ 19/02)

Для финансовых вложений в виде доли участника общества в уставном капитале резерв под обесценение финансовых вложений рассчитывается исходя из ее действительной стоимости. В случае превышения стоимости финансового вложения над действительной стоимостью доли на сумму превышения создается резерв. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. (Основание: п.2 ст.14 ФЗ от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»). В балансе стоимость финансовых вложений отражается за минусом созданного резерва.

Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:

долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов;

краткосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе оборотных активов.

2.11. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не использует право, не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, предусмотренное абз.3 п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых предприятию, вне зависимости от формы их предоставления. (Основание: п.12 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в эксплуатацию (производство) и ином их выбытии применяются разные способы оценки при списании разных видов запасов:

- по себестоимости каждой единицы – оцениваются материалы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (кроме производства продукции общественного питания), выполнения работ, оказания услуг (кроме услуг общественного питания); используемые для управленческих нужд организации.

- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) – оцениваются сырье (продукты) отпускаемые на производство блюд и для оказания услуг общественного питания и готовую продукцию общественного питания. (Основание: п. 36, 37 ФСБУ 5/2019)

Процесс передачи электрической энергии и услуг технологического присоединения к сети характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данных видов деятельности, признаются расходами в полной сумме.

Незавершенное производство вспомогательных цехов оценивается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции общественного питания, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

После признания запасы оцениваются на отчетную дату (31 декабря) по наименьшей из следующих величин

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

В связи с затруднительным определением величины чистой стоимости продажи в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, ДАП, принимать цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. (Основание: п.29 ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Сумма резерва признается прочим расходом Общества на момент создания резерва. Резерв создается на последнее число отчетного периода (31 декабря).

2.12. Дебиторская задолженность. Резервы

Учет оценочных значений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором. Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Корректировка суммы резерва по сомнительным долгам производится в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно). Информация по резерву сомнительных долгов раскрывается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов (начисление резерва) и прочих доходов (восстановление резерва).

В бухгалтерском балансе такие показатели как основные средства, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность, нераспределенная прибыль представлены группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10 ФСБУ 4/2023. (Основание: п.11 ФСБУ 4/2023)

Авансы, предварительные оплаты представляются в бухгалтерском балансе в дебиторской задолженности в составе самостоятельного показателя по строке 1233 «поставщиков и подрядчиков при выплате аванса».

Выданные авансы, предварительные оплаты поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и в случае существенности, расшифровываются в пояснениях. (Основание: п.16 ФСБУ 4/2023, п.10 ФСБУ 26/2020)

Авансы, предварительные оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием запасов представляются в бухгалтерском балансе в дебиторской задолженности в составе самостоятельного показателя по строке 1233 «поставщиков и подрядчиков при выплате аванса» и в случае существенности, расшифровываются в пояснениях. (Основание: п.16 ФСБУ 4/2023, п.10 ФСБУ 26/2020)

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе основных средств, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого Общество представляет авансы, предварительные оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием запасов. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020, п.12 ПБУ 23/2011)

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС. (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. «Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)»)

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся банковские депозиты со сроком погашения три месяца или меньше. Банковские депозиты с правом досрочного расторжения так же признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения. (Основание: п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»)

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях – денежных эквивалентах. В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.14. Уставный капитал, резервный капитал

Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.

Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера.

2.15. Заемные средства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств.

Основная сумма задолженности по полученным кредитам признается:

- на дату, когда по условиям договора Общество должно получить кредит в сумме, указанной в договоре, в случае, когда из условий договора можно определить дату и сумму причитающихся к получению средств;

- в момент получения заемных средств в сумме полученных средств, в случае, когда из условий договора нельзя определить дату и сумму причитающихся к получению средств, например, при открытии кредитной линии.

При принятии на учет основной суммы долга Общество отражает ее как кредиторскую задолженность: на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» при признании задолженности краткосрочной; на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам» при признании задолженности долгосрочной.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом, причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

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

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

2.16. Обязательства

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств, а при их несущественности включаются в показатель прочие долгосрочные обязательства. (Основание: пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000, п.п «а» п.10 и пп. «д» п. 69 ФСБУ 4/2023)

Доходы будущих периодов, признанные в рамках договоров безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе прочих долгосрочных обязательств. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000, п.п «а» п.10 и п.п. «д» п. 69 ФСБУ 4/2023)

Обязательства по аренде представляются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (обязательство, которое должно быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты). Долгосрочные обязательства представлены в составе показателя «Прочие долгосрочные обязательства» по строке 1450, краткосрочные - в строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства». (п. п. 17, 18, 19, 20 ФСБУ 4/2023, Приложение к Письму Минфина России от 26.12.2023 N 07-04-09/126152)

В бухгалтерском балансе такие показатели как основные средства, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность, нераспределенная прибыль представлены группой соответствующих показателей, включающей в том числе показатели, предусмотренные в пункте 10 ФСБУ 4/2023. (Основание: п.11 ФСБУ 4/2023)

2.17. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется ежемесячно на последнюю дату отчетного периода (месяца) отдельно по каждому работнику исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных), у Общества имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам.

Оценочные обязательства, возникшие из судебных решений, признаются в случае, когда у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой невозможно избежать. Определяются такие обязательства по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Оценочные обязательства, возникшие из судебных решений по делам с неблагоприятным исходом, включает в себя: судебные расходы (издержки), штрафные санкции: неустойку, проценты, госпошлину, уплачиваемую в бюджет, госпошлину, возмещаемую истцу, ущерб, убыток, неосновательное обогащение и прочее; оспариваемую задолженность или оспариваемую часть задолженности.

В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, то оценочное обязательство признается, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

При фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, списывается за счет ранее созданных оценочных обязательств.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат инвентаризации/проверке не реже одного раза в год, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке по обязательствам такого вида.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается на прочие доходы.

Информация о признанных оценочных обязательствах отражается в бухгалтерском балансе по строкам:

- «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» - в случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты;

- «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» - в случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.18. Расчеты по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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. Сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль формируется на счете 99 «Прибыли и убытки». Расход (доход) по налогу на прибыль определяется, как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Общество использует балансовый метод определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (Основание: абз.3 п.22 ПБУ 18/02).

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету субсчета 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 68.04 «Налог на прибыль». (Основание: п.4 Рекомендации БМЦ №Р-102/2019-КлР «Порядок учета налога на прибыль»).

Отложенный налог 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). Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

В результате применение различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных актах по бухгалтерскому и налоговому учету формируются постоянные и временные разницы.

Постоянной разницей признается только разница в признании доходов и расходов текущего периода, которая никак не обусловлена событиями прошлых периодов и не способна оказать влияние на финансовые результаты в будущих периодах. Постоянный налоговый расход (доход) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

- непризнание для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству РФ о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах.

Постоянные разницы исчисляются расчетным способом и не отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату, как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту субсчета 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства». (Основание: п.5 Рекомендации БМЦ №Р-102/2019-КлР «Порядок учета налога на прибыль»).

Временные разницы определяются на основе «Расчета отложенного налога балансовым методом» по статьям одной группы на сальдовой основе. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (Основание: абз.2 п.3 ПБУ 18/02).

2.19. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

В бухгалтерском учете формируется информация о государственной помощи, предоставленной из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме субсидий, бюджетных кредитов (за исключением налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других

обязательств), включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств, и в прочих формах.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств, а при их несущественности включаются в показатель прочие долгосрочные обязательства.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов. При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели прочих доходов.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

2.20. Признание доходов и расходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Учет оказанных услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению принимающих устройств заявителей до 15кВт и отдельно до 150 кВт и свыше 150кВт, от сдачи активов в аренду, выполненных прочих работ, бытовых услуг, услуг общественного питания, осуществляется по моменту отпуска (продаж) или предоставления услуг записью по дебету субсчета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и Кредиту счета 90 «Продажи» по полной стоимости вместе с НДС, с выделением номенклатурных групп по видам продаж.

Доходы по обычным видам деятельности считаются доходы от услуг по передаче электроэнергии, выполнения прочих работ и бытовых услуг, сдачи имущества в аренду, услуг от технологического присоединения принимающих устройств заявителей до 15кВт, до 150кВт и свыше 150кВт, от услуг общественного питания.

Доходы, причитающиеся по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителей, покрывающие расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства, где срок исполнения договора приходится на несколько отчетных периодов, распределяются между отчетными периодами равномерно в течении 24 месяцев пропорционально дням. Ведется бухгалтерский учет на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», признанный актив в балансе отражается в составе дебиторской задолженности обособленно по строке 12314 «не предъявленная к оплате начисленная выручка» за вычетом НДС.

В случае возбуждения процедуры банкротства в отношении заявителя списывается дебиторская задолженность, отраженная на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам». Доходы, начисленные в текущем периоде, сторнируются, а доходы, начисленные в предыдущих отчетных периодах, учитываются в составе прочих расходов на счете 91.02 по статье «Прочие принимаемые расходы». Прочие доходы отражаются на субсчете 91.01 «Прочие доходы и расходы» выделенные по статьям доходов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности считаются расходы от услуг по передаче электроэнергии, расходы по выполненным строительно-монтажным работам и услугам сторонним организациям - прочие работы, расходы по выполненным работам и услуги населению – бытовые услуги, расходы от сдачи активов в аренду, расходы по технологическому присоединению принимающих устройств заявителей и от услуг общественного питания.

Себестоимость услуг по передаче электрической энергии представляет собой совокупность фактически произведенных затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений, и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, средств учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность фактически произведенных затрат, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электрическими подстанциями.

Учет затрат на услуги по передаче электроэнергии и выполнения работ подразделяются на прямые и косвенные затраты, с включением последних после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции (работ, услуг).

В состав прямых расходов входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- затраты на покупку потерь электроэнергии;
- затраты на услуги смежных сетей по технологическому присоединению;
- затраты на покупку электроэнергии на собственные нужды;
- прочие прямые затраты.

Затраты автотранспортной службы ежемесячно списываются на себестоимость производства пропорционально количеству отработанного времени транспортными средствами.

Учет косвенных расходов осуществляется по Дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства. Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе подразделений и статей затрат.

В общепроизводственные расходы включаются затраты на содержание аппарата управления филиалов.

Общепроизводственные расходы признаются в полной сумме осуществлённых затрат.

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются на расходы аварийного, капитального и текущего ремонта, строительства (модернизации) и реконструкции, выполняемые хозяйственным способом, в сумме, предусмотренной в сметной стоимости объектов и на расходы технологического присоединения заявителей, прочих работ, бытовых услуг в сумме, предусмотренной утвержденными калькуляциями, оставшиеся сумма затрат распределяется пропорционально прямым расходам номенклатурных групп услуг по передаче электрической энергии, кроме услуг смежных сетей.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для учета общехозяйственных расходов, обеспечивающих функционирование Общества, как целостного хозяйствующего субъекта, как непосредственно связанных, так и не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства (управленческие расходы).

Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе подразделений и статей затрат.

После списания общехозяйственных расходов на затраты прочих работ и бытовых услуг в сумме, предусмотренной утвержденными калькуляциями, оставшаяся часть расходов распределяется пропорционально прямым расходам, с учетом общепроизводственных расходов следующим образом:

- 76% списывается на себестоимость услуг по передаче электрической энергии (кроме услуг смежных сетей) и услуг от сдачи электрических сетей в аренду в дебет субсчета 20.01 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп. В отчетности данные расходы включаются в строку 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

- 24% в соответствии с «Расчетом по определению процента управленческих расходов от общехозяйственных расходов», утвержденным руководителем Общества, признается управленческими расходами и списывается на уменьшение выручки от реализации в дебет субсчета 90.08.1 «Управленческие расходы», которая распределяется на услуги по передаче электрической энергии и услуги от сдачи электрических сетей в аренду. В отчетности данные расходы включаются в строку 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Фактические расходы на капитальный и текущий ремонты, учитываемые по счету 23.01 «Вспомогательное производство» закрываются по окончании отчетного периода на счет 20.01 «Основное производство» по номенклатурной группе «Затраты по передаче электроэнергии».

В расходах от сдачи активов в аренду учитываются, как совокупность фактически произведенных затрат, связанных с расходами на содержание движимого и недвижимого имущества, иные затраты, связанные с передачей имущества в аренду согласно утвержденной сметы.

Расходы по бытовым услугам, прочим работам и технологическим присоединениям энергопринимающих устройств заявителей отражаются в соответствии утвержденными калькуляциями.

Оплата труда производится по трудовым договорам, штатному расписанию и тарифным разрядам, установленным отраслевым тарифным соглашением и коллективным договором. На предприятии действует система премирования (текущее, надбавка за стаж), которая закреплена в положении о премировании. Выплаты премий, связанных с производством, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) (п.7 Положения о составе затрат).

В отчете о финансовых результатах отдельно раскрываются доходы и соответствующие им расходы от услуг по следующим видам деятельности: от услуг по передаче электроэнергии; от технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителей; от сдачи в аренду электрических сетей. (Основание: п.5 «Основ ценобразования в области регулируемых цен (тарифов) в Электроэнергетике», Постановления Правительства РФ от 29.12.2011г. №1178, Приказ Минэнерго России от 13.12.2011 N 585)

Доходы и расходы от других видов деятельности отдельно не раскрываются и отражаются как прочие.

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности аналогично запасам. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с материальными затратами. (Основание: Письмо Минфина России от 15.12.2021 г. N 07-01-09/102450)

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов. При незначительности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели прочих доходов. (Основание: п.п. "а" п. 21 ПБУ 13/2000, пп. «д» п. 69 ФСБУ 4/2023)

Доходы будущих периодов, признанные в рамках договоров безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, п.п. «а» п.21 ФСБУ 12/2000, п.п. «д» п. 69 ФСБУ 4/2023)

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов. (Основание: абзац 4 п. 21 ПБУ 13/2000)

2.6. Полноценность учетной политики Общества, действующей в 2025 году

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	за год 20 25 г. ²	10 199	(1 738)	29 268	(-)	-	(2 223)	-	-	-	-	-	-	39 467	(3 961)
	за год 20 24 г. ³	4 054	(1 444)	6 145	(-)	-	(294)	-	-	-	-	-	-	10 199	(1 738)
в том числе: программы ЭВМ	за год 20 25 г. ²	2 873	(777)	26 491	(-)	-	(301)	-	-	-	-	-	-	29 364	(1 078)
	за год 20 24 г. ³	2 196	(583)	677	(-)	-	(194)	-	-	-	-	-	-	2 873	(777)
лицензии и разрешения	за год 20 25 г. ²	7 326	(961)	2 777	(-)	-	(1 922)	-	-	-	-	-	-	10 103	(2 883)
	за год 20 24 г. ³	1 858	(861)	5 468	(-)	-	(100)	-	-	-	-	-	-	7 326	(961)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	35 506	8 461	2 610
в том числе: программы ЭВМ	28 286	2 096	1 613
лицензии и разрешения	7 220	6 365	997

По состоянию на отчетную дату:

- нематериальные активы, созданные организацией, отсутствуют;
- неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют;
- признаков несоответствия стоимости НМА справедливой рыночной цене не выявлено, переоценка не проводилась;
- нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

В отчетном периоде выбытие (списание) нематериальных активов не производилось. Результат от списания нематериальных активов (прибыль/убыток) отсутствует.

Способ оценки нематериальных активов (по группам) – линейный.

По результатам проведенного анализа элементов амортизации НМА, оснований для изменения сроков полезного использования, ликвидационной стоимости или способов начисления амортизации не выявлено.

В отчетном периоде признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали, в связи с чем убытки от обесценения не признавались, резерв под обесценение объектов- не создан.

Обществом раскрыта вся информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в нематериальные активы - всего	за год 20 25 г. ²	15 691	-	13 596	-	(19)	(29 268)	-	-
	за год 20 24 г. ³	5 561	-	16 996	-	(721)	(6 145)	15 691	-
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за год 20 25 г. ²	-	-	2 796	-	(19)	(2 777)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	6 618	-	(721)	(5 897)	-	-
в том числе: <i>программы ЭВМ</i>	за год 20 25 г. ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	429	-	(-)	(429)	-	-
в том числе: <i>лицензии на право пользования результатами интеллектуальной деятельности</i>	за год 20 25 г. ²	-	-	2 796	-	(19)	(2 777)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	6 189	-	(721)	(5 468)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за год 20 25 г. ²	15 691	-	10 800	-	(-)	(26 491)	-	-
	за год 20 24 г. ³	5 561	-	10 378	-	(-)	(248)	15 691	-
в том числе: <i>программы ЭВМ</i>	за год 20 25 г. ²	15 691	-	10 800	-	(-)	(26 491)	-	-
	за год 20 24 г. ³	5 561	-	10 378	-	(-)	(248)	15 691	-

Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода отсутствуют.

В отчетном периоде выбытие объектов капитальных вложений не производилось. Результат от выбытия капитальных вложений (прибыль/убыток) отсутствует.

В отчетном периоде проведена проверка капитальных вложений в НМА на обесценение в соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020. Признаки обесценения не обнаружены, в связи с чем убытки от обесценения не признавались.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в НМА, отсутствуют.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений в НМА, от других лиц в отчетном периоде не поступало. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма отсутствует.

3.4. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за год 20 25 г. ²	7 574	15 953	6 835	16 692	-
	за год 20 24 г. ³	5 686	6 600	4 712	7 574	-
в том числе: <i>малоценные нематериальные активы</i>	за год 20 25 г. ²	1 695	19		1 714	-
	за год 20 24 г. ³	1 251	721	277	1 695	-
в том числе: <i>прочие нематериальные активы</i>	за год 20 25 г. ²	5 879	15 934	6 835	14 978	-
	за год 20 24 г. ³	4 435	5 879	4 435	5 879	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период							На конец периода			
		первоначальная (первоначальная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценки		переклассифицировано		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		за год	на 01.01.г.	за год	на 01.01.г.		первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (первоначальная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ¹	12 489 024	(5 092 276)	1 072 460	(67 512)	41 751	(572 089)	-	-	139	(68)	13 494 111	(5 622 682)			
	за год 20 24 г. ²	11 579 663	(4 546 191)	955 241	(45 880)	25 649	(571 734)	-	-	-	-	12 489 024	(5 092 276)			
	за год 20 25 г. ²	10 401 143	(3 931 172)	945 418	(54 947)	33 043	(489 324)	-	-	(20 785)	400	11 270 829	(4 387 053)			
в том числе: Основные средства в эксплуатации (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 24 г. ³	9 570 855	(3 475 048)	914 837	(43 250)	23 591	(479 002)	-	-	(41 299)	(713)	10 401 143	(3 931 172)			
	за год 20 25 г. ³	289 517	(-)	-	(858)	-	(-)	-	-	-	-	288 659	(-)			
	за год 20 24 г. ³	297 356	(-)	-	(7 839)	-	(-)	-	-	-	-	289 517	(-)			
Здания	за год 20 25 г. ²	555 541	(179 744)	-	(632)	515	(18 522)	-	-	(9)	2	554 900	(197 749)			
	за год 20 24 г. ²	552 157	(161 627)	4 003	(619)	545	(18 662)	-	-	-	-	555 541	(179 744)			
	за год 20 25 г. ²	5 809 377	(2 096 467)	530 548	(31 626)	21 025	(244 591)	-	-	(17 574)	160	6 290 725	(2 319 873)			
Передающие устройства	за год 20 24 г. ³	5 303 225	(1 878 509)	557 590	(15 520)	11 928	(229 489)	-	-	(35 918)	(397)	5 809 377	(2 096 467)			
	за год 20 25 г. ³	2 700 437	(1 129 372)	306 873	(19 578)	9 517	(151 166)	-	-	(3 202)	238	2 984 530	(1 270 783)			
	за год 20 24 г. ³	2 393 898	(988 465)	323 139	(16 600)	8 538	(149 104)	-	-	-	(341)	2 700 437	(1 129 372)			
Машины и оборудование <i>в том числе:</i> с/ловые машины и оборудование	за год 20 25 г. ²	2 075 751	(898 304)	144 998	(16 377)	7 032	(102 212)	-	-	(3 202)	238	2 201 170	(993 246)			
	за год 20 24 г. ²	1 926 988	(797 953)	159 019	(10 256)	3 308	(103 659)	-	-	-	-	2 075 751	(898 304)			
	за год 20 25 г. ²	152 134	(90 856)	517	(58)	55	(10 700)	-	-	-	-	152 593	(101 501)			
прочие машины и оборудование	за год 20 24 г. ³	136 565	(78 279)	15 792	(223)	203	(12 439)	-	-	-	(341)	152 134	(90 856)			

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	пероценка		переклассифицировано	первоначальная (персцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (персцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (персцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (персцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
приборы, измерительное лабораторное оборудование	за год 20 25 г.	313 729 (40 485)	263 (893)	134 315 (23 047)	263 (893)	134 315 (23 047)	-	-	-	-	447 151 (63 269)	-	
	за год 20 24 г.	168 708 (26 969)	1 186 (1 915)	146 936 (14 702)	1 186 (1 915)	146 936 (14 702)	-	-	-	-	313 729 (40 485)	-	
информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	за год 20 25 г.	158 823 (99 727)	2 167 (2 250)	27 043 (15 207)	2 167 (2 250)	27 043 (15 207)	-	-	-	-	183 616 (112 767)	-	
	за год 20 24 г.	161 637 (85 264)	3 841 (4 206)	1 392 (18 304)	3 841 (4 206)	1 392 (18 304)	-	-	-	-	158 823 (99 727)	-	
Транспортные средства	за год 20 25 г.	667 771 (407 744)	1 803 (1 826)	14 530 (50 297)	1 803 (1 826)	14 530 (50 297)	-	-	-	-	680 475 (456 238)	-	
	за год 20 24 г.	653 856 (353 367)	2 508 (2 586)	16 501 (56 885)	2 508 (2 586)	16 501 (56 885)	-	-	-	-	667 771 (407 744)	-	
Сооружения прочие	за год 20 25 г.	365 366 (110 323)	183 (427)	92 714 (23 664)	183 (427)	92 714 (23 664)	-	-	-	-	457 653 (133 804)	-	
	за год 20 24 г.	357 397 (86 708)	-	13 350 (23 640)	-	13 350 (23 640)	-	-	(5 381)	25	365 366 (110 323)	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь и другие объекты	за год 20 25 г.	13 134 (7 522)	-	753 (1 084)	-	753 (1 084)	-	-	-	-	13 887 (8 606)	-	
	за год 20 24 г.	12 966 (6 372)	72 (86)	254 (1 222)	72 (86)	254 (1 222)	-	-	-	-	13 134 (7 522)	-	
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г.	2 087 881 (1 161 104)	8 708 (12 565)	127 042 (82 765)	8 708 (12 565)	127 042 (82 765)	-	-	-	20 924 (468)	2 223 282 (1 235 629)	-	
	за год 20 24 г.	2 008 808 (1 071 143)	40 404 (2 630)	40 404 (92 732)	40 404 (2 630)	40 404 (92 732)	-	-	-	41 299 (713)	2 087 881 (1 161 104)	-	
в том числе:	за год 20 25 г.	1 501 203 (775 722)	8 314 (12 124)	118 062 (58 623)	8 314 (12 124)	118 062 (58 623)	-	-	-	17 574 (160)	1 624 715 (824 191)	-	
	за год 20 24 г.	1 434 615 (711 126)	1 798 (2 248)	32 918 (64 791)	1 798 (2 248)	32 918 (64 791)	-	-	-	35 918 (397)	1 501 203 (773 722)	-	
Машин и оборудование	за год 20 25 г.	481 747 (316 872)	391 (438)	1 369 (20 130)	391 (438)	1 369 (20 130)	-	-	-	3 202 (238)	485 880 (336 849)	-	
	за год 20 24 г.	474 643 (294 578)	260 (382)	7 486 (22 895)	260 (382)	7 486 (22 895)	-	-	-	341 (238)	481 747 (316 872)	-	
в том числе: силовые машины и оборудование	за год 20 25 г.	463 716 (302 392)	391 (438)	1 369 (19 617)	391 (438)	1 369 (19 617)	-	-	-	3 202 (238)	467 849 (321 856)	-	
	за год 20 24 г.	456 613 (281 132)	260 (382)	7 485 (21 520)	260 (382)	7 485 (21 520)	-	-	-	-	463 716 (302 392)	-	

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		за год 20 25 г. ²	за год 20 24 г. ³	за год 20 25 г. ²	за год 20 24 г. ³		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
прочие машины и оборудование	за год 20 25 г. ²	6 939	(4 642)	-	(262)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 939	(4 904)	
	за год 20 24 г. ³	6 938	(4 236)	1	(747)	-	-	-	-	-	-	341	-	6 939	(4 642)	
	за год 20 25 г. ²	2 733	(2 454)	-	(56)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 733	(2 510)	
приборы, измерительное, лабораторное оборудование	за год 20 24 г. ³	2 733	(2 314)	-	(140)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 733	(2 454)	
	за год 20 25 г. ²	8 359	(7 384)	-	(195)	-	-	-	-	-	-	-	-	8 359	(7 579)	
	за год 20 24 г. ³	8 359	(6 896)	-	(488)	-	-	-	-	-	-	-	-	8 359	(7 384)	
информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	за год 20 25 г. ²	104 552	(70 261)	7 611	(3 996)	-	-	-	-	-	-	-	-	112 163	(74 257)	
	за год 20 24 г. ³	99 171	(65 203)	-	(5 033)	-	-	-	-	-	-	(25)	5 381	104 552	(70 261)	
	за год 20 25 г. ²	377	(249)	-	(16)	-	-	-	-	-	-	(70)	148	522	(332)	
Здания	за год 20 24 г. ³	377	(236)	-	(13)	-	-	-	-	-	-	-	-	377	(249)	
	за год 20 25 г. ²	2	(0)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	2	(-)	
	за год 20 24 г. ³	2	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	2	(-)	
Насажения многолетние декоративные озеленительные	за год 20 25 г. ²															
	за год 20 24 г. ³															
	за год 20 25 г. ²															

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (перечисленная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (перечисленная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (перечисленная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (перечисленная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (перечисленная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 20 25 г. ²	156 697	(84 041)	-	(183)	116	(4 895)	-	-	(139)	68	156 375	(88 752)	
	за год 20 24 г. ³	156 835	(79 232)	-	(138)	97	(4 906)	-	-	-	-	156 697	(84 041)	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	4 748	(2 105)	-	(-)	-	(190)	-	-	-	-	4 748	(2 295)	
	за год 20 24 г. ³	4 748	(1 915)	-	(-)	-	(190)	-	-	-	-	4 748	(2 105)	
Здания	за год 20 25 г. ²	151 949	(81 936)	-	(183)	116	(4 705)	-	-	(139)	68	151 627	(86 457)	
	за год 20 24 г. ³	152 087	(77 317)	-	(138)	97	(4 716)	-	-	-	-	151 949	(81 936)	
в том числе: здания ТП/РП	за год 20 25 г. ²	127 528	(67 317)	-	(73)	38	(3 846)	-	-	(139)	68	127 316	(71 057)	
	за год 20 24 г. ³	127 666	(63 561)	-	(138)	97	(3 853)	-	-	-	-	127 528	(67 317)	
прочие здания	за год 20 25 г. ²	24 421	(14 619)	-	(110)	78	(859)	-	-	-	-	24 311	(15 400)	
	за год 20 24 г. ³	24 421	(13 756)	-	(-)	-	(863)	-	-	-	-	24 421	(14 619)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за год 20 25 г. ²	4 385	(1 420)	649 432	(5 090)	2 126	(35 810)	-	-	648 727	(35 104)	
	за год 20 24 г. ³	6 632	(1 554)	3 263	(5 510)	4 495	(4 361)	-	-	4 385	(1 420)	
в том числе:	за год 20 25 г. ²	4 385	(1 420)	1 366	(2 108)	1 991	(2 466)	-	-	3 643	(1 895)	
	за год 20 24 г. ³	6 632	(1 554)	3 263	(5 510)	4 495	(4 361)	-	-	4 385	(1 420)	
безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства	за год 20 25 г. ²	-	(-)	648 066	(2 982)	135	(33 344)	-	-	645 084	(33 209)	
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	
в том числе: зданиями	за год 20 25 г. ²	-	(-)	5 547	(-)	-	(279)	-	-	5 547	(279)	
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	
передаточными устройствами	за год 20 25 г. ²	-	(-)	630 564	(2 982)	135	(32 279)	-	-	627 582	(32 144)	
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	
силовыми машинами и оборудованием	за год 20 25 г. ²	-	(-)	11 955	(-)	-	(786)	-	-	11 955	(786)	
	за год 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	

Совокупный финансовый результат от выбытия основных средств, признанный расходом в составе прибыли (убытка) отчетного периода, составляет 44780 тыс. руб.

При признании в бухгалтерском учете все группы объектов основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В отчетном периоде проведена проверка элементов амортизации основных средств. По результатам анализа фактического использования по отдельным объектам основных средств пересмотрены сроки полезного использования. Изменения ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации по итогам проверки отсутствуют. Корректировки учтены как изменения оценочных значений и применены с 01.01.2026 года.

В отчетном периоде завершены работы по модернизации (реконструкции) объектов основных средств по объектам у которых произошли улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования, в связи с этим проведен пересмотр элементов амортизации. По таким объектам сроки полезного использования пересмотрены (увеличены) с месяца следующего за месяцем окончания капитальных вложений. Ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации остались без изменений.

Признанная доходом в составе прибыли сумма возмещения убытков, связанных с утратой (переустройством) объектов основных средств Общества, предоставленного другими лицами, составила 32 430 тыс. руб.

В отчетном периоде проведена проверка основных средств на наличие признаков обесценения. По результатам проверки основания для признания убытков от обесценения или восстановления ранее признанных убытков отсутствуют. Соответствующие суммы в составе прибыли (убытка) отчетного периода не отражались.

4.3. Информация об учете аренды

Общество осуществляет операции как по получению, так и по предоставлению имущества в аренду.

В качестве арендатора организация арендует административные помещения (договоры операционной аренды), земельные участки для производственных целей (долгосрочная аренда) объекты электросетевого хозяйства (краткосрочная аренда). Аренда указанного имущества необходима для обеспечения производственной и административно-хозяйственной деятельности Общества. Договоры аренды классифицированы как договоры операционной аренды, поскольку к арендатору не переходят риски и выгоды, связанные с правом собственности на предметы аренды.

Организация выступает арендодателем по договорам операционной аренды объектов имущества (объекты электросетевого хозяйства и иного имущества, обеспечивающего (прямо или косвенно) функционирование данных объектов) расположенных на территории городов Оренбурга, Орска, поселков Тюльган, Светлый и других населенных пунктов Оренбургской области. Указанное имущество передано во временное владение и пользование филиалу ПАО «Россети Волга» – «Оренбургэнерго» для обеспечения передачи электроэнергии потребителям. Договоры квалифицированы как операционная аренда, поскольку к арендатору не переходят риски и выгоды, связанные с правом собственности.

Затраты на улучшения предметов аренды компенсируются Обществом филиалу ПАО «Россети Волга» – «Оренбургэнерго» в порядке и на условиях, предусмотренных договором аренды. Сумма затрат в отчетном периоде составила 81 699 тыс. руб.

Арендная деятельность является для Общества одним из основных видов. Доходы и расходы по аренде признаются в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 и учитываются при формировании финансового результата отчетного периода.

По строке Бухгалтерского баланса 1153 «право пользования активами» в том числе отражены на сумму 611 875 тыс. руб. объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности,

заключенных в соответствии с п.7 ст. 46.4 Федерального закона от 26.03.2003 N 35-ФЗ «Об электроэнергетике» и во исполнение п.4 Правил передачи в безвозмездное владение и пользование системообразующей территориальной сетевой организации или территориальной сетевой организации объектов электросетевого хозяйства, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации или муниципальных образований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 10.09.2024 N 1229.

По данному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, поэтому Обществом самостоятельно разработан соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами в соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.26 СГС «Аренда», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н., п.п.5 п.28 Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Ограничение использования: Право безвозмездного владения и пользования такими объектами предоставляется на период осуществления деятельности Общества в качестве территориальной сетевой организации.

Обществом произведены неотделимые улучшения имущества, полученного в безвозмездное владение и пользования на сумму 784 тыс. руб. В соответствии с условиями договора, указанные затраты не подлежат компенсации со стороны ссудодателя.

В отчетном периоде основания для пересмотра фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде, предусмотренные п. 21 ФСБУ 25/2018, отсутствовали.

В связи с выбытием предметов аренды организацией в отчетном периоде признаны расходы в сумме 717 тыс. руб.

4.4. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	7 650 391	7 469 404	7 111 075
в том числе:			
Основные средства в эксплуатации, - всего	6 595 117	6 180 454	5 798 451
в том числе:			
здания	357 151	375 797	390 530
передаточные устройства	3 970 852	3 712 910	3 424 716
машины и оборудование	1 713 747	1 571 065	1 405 433
транспортные средства	224 237	260 027	300 489
сооружения прочие	323 849	255 043	270 689
производственный и хозяйственный инвентарь и другие объекты	5 281	5 612	6 594
в том числе:			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование (за исключением инвестиционной недвижимости), - всего	987 651	926 775	937 663
в том числе:			
здания	190	128	141
передаточные устройства	800 524	727 481	723 489
машины и оборудование	149 031	164 875	180 065
сооружения прочие	37 906	34 291	33 968
в том числе:			
Инвестиционная недвижимость, - всего	67 623	72 656	77 603
в том числе:			
передаточные устройства	2 453	2 643	2 833
здания	65 170	70 013	74 770
Неамортизируемые основные средства - всего	288 661	289 519	297 358
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	288 659	289 517	297 356
Насаждения многолетние декоративные озеленительные	2	2	2

4.5. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	35 377	37 435	39 542
в том числе:			
здания	33 280	35 257	36 474
силовые машины и оборудование	2 096	2 178	3 068
передаточные устройства	1	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	1 055 276	999 433	1 015 268
в том числе:			
здания	65 360	70 141	74 911
передаточные устройства	802 977	730 124	726 322
машины и оборудование	149 031	164 875	180 065
сооружения прочие	37 906	34 291	33 968
насаждения многолетние декоративные озеленительные	2	2	2

4.6. Капитальные вложения в основные средства

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в основные средства - всего	за год 20 25 г. ²	145 636	-	1 084 941	-	(29 654)	(1 072 460)	128 463	-
	за год 20 24 г. ³	153 168	-	997 692	-	(49 984)	(955 240)	145 636	-
в том числе:	за год 20 25 г. ²	8 079	-	1 106 723	-	(1 724)	(1 072 460)	40 618	-
	за год 20 24 г. ³	61 970	-	909 859	-	(8 510)	(955 240)	8 079	-
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и восстановление основных средств - всего	за год 20 25 г. ²	8 079	-	979 691	-	(1 724)	(945 428)	40 618	-
	за год 20 24 г. ³	61 970	-	869 456	-	(8 510)	(914 837)	8 079	-
в том числе:	за год 20 25 г. ²	-	-	127 032	-	(-)	(127 032)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	40 403	-	(-)	(40 403)	-	-
основных средств, предназначенных для эксплуатации	за год 20 25 г. ²	-	-	70 148	-	(-)	(70 148)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	34 897	-	(-)	(34 897)	-	-
основных средств, предназначенных для предоставления за плату во временное пользование	за год 20 25 г. ²	337	-	449 427	-	(19)	(417 047)	32 698	-
	за год 20 24 г. ³	2 737	-	587 426	-	(8 510)	(581 316)	337	-
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 20 25 г. ²	-	-	68 424	-	(-)	(68 424)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	29 622	-	(-)	(29 622)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за год 20 25 г. ²	7 742	-	587 148	-	(1 705)	(585 265)	7 920	-
	за год 20 24 г. ³	59 233	-	287 536	-	(-)	(339 027)	7 742	-
в том числе:	за год 20 25 г. ²	7 742	-	528 540	-	(1 705)	(526 657)	7 920	-
	за год 20 24 г. ³	59 233	-	276 755	-	(-)	(328 246)	7 742	-
на создание основных средств, предназначенных для предоставления за плату во временное пользование	за год 20 25 г. ²	-	-	58 608	-	(-)	(58 608)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	-	10 781	-	(-)	(10 781)	-	-
Капитальные вложения на приобретение оборудования к установке	за год 20 25 г. ²	104 167	-	(8 553)	-	(27 912)	(-)	67 702	-
	за год 20 24 г. ³	43 295	-	93 961	-	(33 089)	(-)	104 167	-
Капитальные вложения на приобретение сырья и материалов, предназначенных для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов	за год 20 25 г. ²	33 390	-	(13 229)	-	(18)	(-)	20 143	-
	за год 20 24 г. ³	47 903	-	(6 128)	-	(8 385)	(-)	33 390	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в отчетном периоде отсутствуют.

В отчетном периоде списаны капитальные вложения в связи с нецелесообразностью завершения работ. Балансовая стоимость выбывших объектов составила 1724 тыс. руб. Доходы

от выбытия отсутствовали. Убыток от выбытия капитальных вложений в сумме 1724 тыс. руб. включен в состав прочих расходов отчетного периода.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений в основные средства, от других лиц в отчетном периоде не поступало. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма отсутствует.

Согласно учетной политики в составе показателя баланса «капитальные вложения в основные средства» по строке 1154 представлено имущество, предназначенное для использования в качестве частей основных средств либо, приобретенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств. Такое имущество признается капитальными вложениями с момента приобретения. В случае принятия решения об использовании в создании, улучшении и (или) восстановлении основных средств материальных ценностей, приобретенных для обычной деятельности и учтенных в составе запасов, производится переклассификация таких активов в капитальные вложения на дату принятия решения. В случае принятия решения об использовании в обычной деятельности материальных ценностей, приобретенных для создания, улучшения и (или) восстановления основных средств, производится переклассификация капитальных вложений в запасы на дату принятия решения. На отчетную дату произведена переклассификация активов и в строке 1154 отражены активы в сумме 20 143 тыс. руб., по которым принято решение об использовании в создании, улучшении и (или) восстановлении основных средств в будущем.

В отчетном периоде проведена проверка капитальных вложений в основные средства на обесценение в соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020. Признаки обесценения не обнаружены, в связи с чем убытки от обесценения не признавались.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. ²	36 488	(300)	-	(-)	-	-	-	-	36 488	(300)
	за год 20 24 г. ¹	36 488	(300)	-	(-)	-	-	-	-	36 488	(300)
в том числе: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за год 20 25 г. ²	36 188	-	-	(-)	-	-	-	-	36 188	-
	за год 20 24 г. ¹	36 188	0	-	(-)	-	-	-	-	36 188	-
акции	за год 20 25 г. ²	300	(300)	-	(-)	-	-	-	-	300	(300)
	за год 20 24 г. ¹	300	(300)	-	(-)	-	-	-	-	300	(300)

В составе активов Общества отсутствуют финансовые вложения, право распоряжения которыми ограничено договорами залога или иными обременениями. В связи с указанным показателем «Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом» по состоянию на начало и конец отчетного периода отсутствует.

В отчетном периоде операции по передаче финансовых вложений другим организациям или лицам не осуществлялись.

В целях минимизации указанных рисков Общество проводит анализ финансового состояния обществ, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, отслеживает величину чистых активов обществ и соблюдение ими требований законодательства, участвует в управлении обществами (через участие в общих собраниях, получение информации о деятельности)

Общество проверяет наличие устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. По результатам проверки, проведенной по состоянию на отчетную дату, признаки обесценения финансовых вложений не выявлены. В связи с отсутствием оснований резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

6. Отложенные налоговые активы

Расшифровка движения отложенных налоговых активов за отчетный период:

На начало отчетного периода	Признано за отчетный период	Списано за отчетный период	На конец отчетного периода
69 121	735 764	573 041	231 844

Расчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) производится организацией балансовым методом в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью активов и обязательств и их стоимостью, принимаемой для целей налогового учета.

Для расчета отложенных налогов применяется ставка налога на прибыль, установленная законодательством Российской Федерации, в размере 25% (действует с 1 января 2025 года). Указанная ставка будет действовать в периоде реализации соответствующих временных разниц.

По строке 1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 231 844 тыс. руб., рассчитанная указанным выше способом. Изменение величины ОНА и ОНО за отчетный период отражено по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

7. Прочие внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов отражены авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств в сумме 4 973 тыс. руб.

8. Запасы

8.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		резерв под обесценение	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	за год 20 25 г.	145 201	(529)	453 160	(454 155)	298	(59)	x	x	144 206	(290)	
	за год 20 24 г.	170 319	(8822)	458 193	(483 311)	8 497	(204)	x	x	145 201	(529)	
в том числе:	за год 20 25 г.	135 477	(502)	323 599	(336 923)	288	(1)	6 899	-	129 052	(215)	
	за год 20 24 г.	144 544	(992)	360 024	(378 004)	694	(204)	8 913	-	135 477	(502)	
из них: материалы	за год 20 25 г.	124 594	(-)	232 074	(247 995)	-	-	6 883	-	115 556	(-)	
	за год 20 24 г.	135 955	(484)	269 704	(289 542)	484	-	8 477	-	124 594	(-)	
топливо	за год 20 25 г.	4 692	(-)	62 634	(61 304)	-	-	(2)	-	6 020	(-)	
	за год 20 24 г.	4 128	(-)	62 467	(61 903)	-	-	-	-	4 692	(-)	
запасные части	за год 20 25 г.	3 078	(-)	17 727	(17 408)	-	-	(350)	-	3 047	(-)	
	за год 20 24 г.	3 234	(-)	20 720	(19 792)	-	-	(1 084)	-	3 078	(-)	
прочее сырье и материалы	за год 20 25 г.	3 113	(502)	11 164	(10 216)	288	(1)	368	-	4 429	(215)	
	за год 20 24 г.	1 227	(508)	7 133	(6 767)	210	(204)	1 520	-	3 113	(502)	
прочие запасы	за год 20 25 г.	9 724	(27)	129 561	(117 232)	10	(58)	(6 899)	-	15 154	(75)	
	за год 20 24 г.	25 775	(7830)	98 169	(105 307)	7 803	-	(8 913)	-	9 724	(27)	
из них: инвентарь и хозяйственные ценности	за год 20 25 г.	8 940	(-)	72 602	(69 351)	-	(25)	715	-	12 906	(25)	
	за год 20 24 г.	17 143	(-)	37 715	(45 892)	-	-	(26)	-	8 940	(-)	

По состоянию на отчетную дату, а также в течение отчетного периода, запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества (включая запасы, переданные в залог), отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателям Общество применяет разные способы расчета себестоимости, предусмотренные ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В отчетном периоде изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не производились. В связи с отсутствием изменения способов расчета себестоимости запасов последствия отсутствуют.

Суммы авансов, предварительной оплаты и задатков, уплаченных поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов, признаны организацией несущественными. В связи с несущественностью детализированная информация по видам, срокам и контрагентам в пояснениях не приводится. Указанные суммы входят в состав показателя «Дебиторская задолженность», отраженного по строке 1230 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на отчетную дату долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

В отчетном периоде организация создавала и восстанавливала резервы под обесценение запасов. В связи с несущественностью сумм созданных и восстановленных резервов (менее установленного учетной политикой уровня существенности) детализированная информация о движении резервов в настоящих пояснениях не раскрывается. Указанные суммы отражены в составе прочих доходов и расходов отчетного периода.

9. Дебиторская задолженность

9.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода			
		На начало года		поступило			списано				переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	резерв по сомнительным долгам	погашено	на расходы	возвращение резерва	за счет резерва по сомнительным долгам	дебиторская задолженность	резерв по сомнительным долгам			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ³	556 366	(108 245)	442 717	-	(20 015)	(439 956)	(84)	3 301	(683)	683	-	-	558 360	(124 276)
	за год 20 24 г. ³	529 540	(93 593)	447 191	-	(16 174)	(419 528)	(46)	763	(759)	759	-	-	556 398	(108 245)
в том числе:	за год 20 25 г. ²	436 830	(49 125)	375 400	-	(12 337)	(388 562)	(0)	956	(325)	325	2	2	423 345	(60 183)
	за год 20 24 г. ³	412 781	(38 798)	396 730	-	(10 882)	(372 207)	(40)	121	(434)	434	-	-	436 830	(49 125)
не предъявленная к оплате численная выручка	за год 20 25 г. ²	19 058	(736)	9 012	-	(-)	(8 955)	(-)	-	(-)	-	-	-	19 115	(736)
	за год 20 24 г. ³	30 011	(-)	9 552	-	(736)	(20 505)	(-)	-	(-)	-	-	-	19 058	(736)
поставщиков и подрядчиков при выплате аванса	за год 20 25 г. ²	3 273	(-)	8 232	-	(-)	(3 261)	(-)	-	(-)	-	-	-	8 244	(-)
	за год 20 24 г. ³	3 190	(-)	1 408	-	(-)	(1 325)	(-)	-	(-)	-	-	-	3 273	(-)
прочих дебиторов	за год 20 25 г. ²	97 205	(58 384)	50 073	-	(7 678)	(39 178)	(84)	2 345	(358)	358	(2)	(2)	107 656	(63 357)
	за год 20 24 г. ³	83 558	(54 795)	39 501	-	(4 556)	(25 491)	(6)	642	(325)	325	-	-	97 237	(58 384)
Итого	за год 20 25 г. ²	556 366	(108 245)	442 717	-	(20 015)	(439 956)	(84)	3 301	(683)	683	X	-	558 360	(124 276)
	за год 20 24 г. ³	529 540	(93 593)	447 191	-	(16 174)	(419 528)	(46)	763	(759)	759	X	-	556 398	(108 245)

9.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
покупателей и заказчиков	124 276	-	108 245	-	93 593	-
не предъявляемая к оплате начисленная выручка	60 919	-	49 861	-	38 798	-
прочих дебиторов	4 198	3 462	4 198	3 462	-	-
	63 357	-	54 186	-	54 795	-

9.3. Наличие дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего			
в том числе:			
покупателей и заказчиков	434 084	448 153	435 947
из них за услуги по передаче электроэнергии	363 162	387 705	373 983
по арендной плате	324 487	356 330	343 600
прочие покупатели и заказчики	23 704	21 658	18 453
не предъявленная к оплате начисленная выручка	14 971	9 717	11 930
поставщиков и подрядчиков при выплате аванса	18 379	18 322	30 011
прочих дебиторов	8 244	3 273	3 190
из них расчеты по налогам	44 299	38 853	28 763
приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	26 297	31 426	23 265
сальдо ЕНС	6 051	-	-
прочие	848	1 050	1 378
	11 103	6 377	4 120

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Показатель	Сумма
Денежные средства	11 552
в том числе: на расчетных счетах	11 398
в кассе	154
Денежные эквиваленты	27 100
в том числе: на депозитных счетах	27 100
Всего по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	27 101

К денежным эквивалентам относятся – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся банковские депозиты со сроком погашения три месяца или меньше. Банковские депозиты с правом досрочного расторжения так же признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

Возможность привлечения Обществом дополнительных денежных средств:

- по состоянию на отчетную дату Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытой кредитной линии. В соответствии с заключенным договором о предоставлении кредитной линии лимит задолженности составляет 150 000 тыс. руб. с возможностью получать кредит отдельными траншами. Каждый транш предоставляется на срок не более 365 дней. Срок действия договора до декабря 2026 года;

- возможность привлечения денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта - отсутствует;

- полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита - отсутствуют;

- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) – отсутствуют.

11. Прочие оборотные активы

В составе показателя «Прочие оборотные активы» (строка 1260 бухгалтерского баланса) отражена выявленная в отчетном периоде недостача ценностей, учтенная на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» до момента установления виновных лиц и принятия решения о порядке списания. Сумма показателя незначительная (менее установленного учетной политикой уровня существенности). Детализация не приводится.

12. Капитал

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал зарегистрирован в установленном порядке и соответствует данным отчетности.

Информация об акциях:

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций одинаковой номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая в количестве 55 794 210 (Пятьдесят пять миллионов семьсот девяносто четыре тысячи двести десять) штук на общую сумму 5 579 421 000 (Пять миллиардов пятьсот семьдесят девять миллионов четыреста двадцать одна тысяча) рублей. Акции общества выпущены в бездокументарной форме в виде записей в реестре владельцев ценных бумаг.

Единственным акционером является Оренбургская область в лице Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения резервным фондом установленного размера 278 971 тыс. руб. В соответствии с п.12.1 Устава Общества в отчетном году произведено отчисление в резервный фонд 8 971 тыс. руб. На конец отчетного периода резервный фонд составил 45 952 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по балансу в сумме 1 748 393 тыс. руб. состоит из прибыли отчетного периода 179 418 тыс. руб. и прибыли прошлых лет 1 568 975 тыс. руб.

Фактически нераспределенная прибыль с учетом прибыли прошлых лет на 31.12.2025 года составила 343 413 тыс. руб.

13. Обязательства

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

Отложенные налоговые обязательства сформированы в отчетном периоде в связи с применением амортизационной премии в налоговом учете по вновь введенным объектам основных средств. Амортизационная премия позволила единовременно списать на расходы в налоговом учете часть стоимости объектов, тогда как в бухгалтерском учете данная стоимость

будет списываться через амортизацию в течение срока полезного использования. Указанное расхождение привело к возникновению налогооблагаемых временных разниц и признанию ОНО.

Аналитический учет ОНО ведется Обществом в разрезе объектов основных средств, по которым возникли временные разницы, что соответствует требованиям ПБУ 18/02 и обеспечивает контроль за погашением разниц по мере начисления амортизации в бухгалтерском учете.

13.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	758 827	1 651 215	-	(772 264)	(34 289)	(2 239)	1 601 250
	за год 20 24 г. ³	563 460	241 120	-	(44 809)	(944)	-	758 827
в том числе:								
Отложенные налоговые обязательства	за год 20 25 г. ²	737 147	1 005 731	-	(772 058)	(-)	-	970 820
	за год 20 24 г. ³	541 938	238 960	-	(43 751)	(-)	-	737 147
Прочие долгосрочные обязательства	за год 20 25 г. ²	21 680	645 484	-	(206)	(34 289)	(2 239)	630 430
	за год 20 24 г. ³	21 522	2 160	-	(1 058)	(944)	-	21 680
из них: доходы будущих периодов от безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства	за год 20 25 г. ²	-	645 220	-	(-)	(33 345)	-	611 875
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
прочие доходы будущих периодов	за год 20 25 г. ²	18 617	-	-	(-)	(944)	-	17 673
	за год 20 24 г. ³	19 561	-	-	(-)	(944)	-	18 617
обязательство по аренде	за год 20 25 г. ²	3 063	264	-	(206)	(-)	(2 239)	882
	за год 20 24 г. ³	1 961	2 160	-	(1 058)	(-)	-	3 063
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	588 374	585 238	-	(642 461)	(55)	2239	533 335
	за год 20 24 г. ³	651 795	619 482	-	(679 818)	(3 085)	-	588 374
в том числе:								
Заемные средства	за год 20 25 г. ²	-	80 000	-	(80 000)	(-)	-	-
	за год 20 24 г. ³	-	80 000	-	(80 000)	(-)	-	-
Кредиторская задолженность	за год 20 25 г. ²	588 374	504 422	-	(560 293)	(55)	-	532 448
	за год 20 24 г. ³	648 636	537 315	-	(596 911)	(666)	-	588 374
из нее:								
перед поставщиками и подрядчиками	за год 20 25 г. ²	110 387	150 702	-	(108 567)	(-)	-	152 522
	за год 20 24 г. ³	145 086	78 779	-	(113 469)	(9)	-	110 387
перед работниками	за год 20 25 г. ²	87 330	102 691	-	(87 330)	(-)	-	102 691
	за год 20 24 г. ³	74 307	87 330	-	(74 307)	(-)	-	87 330
по социальному страхованию	за год 20 25 г. ²	61 903	75 807	-	(61 903)	(-)	-	75 807
	за год 20 24 г. ³	56 196	61 903	-	(56 196)	(-)	-	61 903
по налогам и сборам	за год 20 25 г. ²	155 988	123 649	-	(155 988)	(-)	-	123 649
	за год 20 24 г. ³	124 521	155 988	-	(124 521)	(-)	-	155 988
перед покупателями и заказчиками при получении аванса	за год 20 25 г. ²	166 387	40 740	-	(140 540)	(55)	-	66 532
	за год 20 24 г. ³	242 791	146 936	-	(222 683)	(657)	-	166 387
перед прочими кредиторами	за год 20 25 г. ²	6 379	10 833	-	(5 965)	(-)	-	11 247
	за год 20 24 г. ³	5 735	6 379	-	(5 735)	(-)	-	6 379
Прочие краткосрочные обязательства	за год 20 25 г. ²	-	816	-	(2 168)	(-)	2239	887
	за год 20 24 г. ³	3 159	2 167	-	(2 907)	(2 419)	-	-
обязательство по аренде	за год 20 25 г. ²	-	816	-	(2 168)	(-)	2239	887
	за год 20 24 г. ³	3 159	2 167	-	(2 907)	(2 419)	-	-
Итого	за год 20 25 г. ²	1 347 201	2 236 453	-	(1 414 725)	(34 344)	X	2 134 585
	за год 20 24 г. ³	1 215 255	860 602	-	(724 627)	(4 029)	X	1 347 201

13.2. Долгосрочные обязательства. Безвозмездное владение и пользование объектами электросетевого хозяйства.

По строке Бухгалтерского баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в том числе отражены объекты учета аренды, на сумму 611 875 тыс. руб., полученные в рамках договоров безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации или муниципальной собственности (далее – объект учета аренды), заключенных в соответствии с п.7 ст. 46.4 Федерального закона от 26.03.2003 N 35-ФЗ «Об электроэнергетике» и во исполнение п.4 Правил передачи в безвозмездное владение и пользование системообразующей территориальной сетевой организации или территориальной сетевой организации объектов электросетевого хозяйства, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации или муниципальных образований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 10.09.2024 N 1229.

В связи с передачей прав владения и пользования такими объектами на период осуществления деятельности Общества в качестве территориальной сетевой организации, объект учета аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока полезного использования установленного для объекта аренды, который определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу методом, применяемым для амортизации объектов основных средств, аналогичных полученному в пользование имуществу.

Сумма справедливой стоимости арендных платежей признается доходами будущих периодов от предоставления права пользования активом. В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также амортизация права пользования активом равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета. Признание дохода от безвозмездного владения и пользования осуществляется в сумме, равной признанной амортизации в данном периоде и отражается на счете 91.01 «Прочие доходы» по статье «доходы от безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства». (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.27.1 СГС «Аренда»)

13.3. Аренда

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, рассчитаны исходя из остатка обязательства по аренде и ставки дисконтирования, определенной для каждого договора аренды. Начисленные проценты отражены в составе прочих расходов по строке 2350 отчета о финансовых результатах. Погашение обязательства по аренде осуществляется арендными платежами, которые уменьшают как основную сумму долга, так и начисленные проценты. Общая сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отраженная в составе прочих расходов, составила 290 тыс. руб.

В составе расходов отчетного периода признаны переменные арендные платежи, не включенные в обязательство по аренде такие как коммунальные и эксплуатационные платежи (фактическое потребление).

По состоянию на отчетную дату у организации отсутствуют договоры аренды, которые предусматривают потенциальные денежные потоки до даты предоставления предмета аренды (обеспечительные платежи, штрафы, неустойки, обязательства по выкупу и т.п.), подлежащие раскрытию в соответствии с пп. «ж» п. 45 ФСБУ 25/2018. Договоры аренды заключены на условиях, не предполагающих таких дополнительных денежных потоков до момента фактической передачи имущества. По отдельным договорам аренды (аренда парковочных мест) предусмотрена предварительная оплата (аванс) до момента предоставления предмета аренды. Авансы учтены в составе дебиторской задолженности и будут зачтены в счет будущих арендных платежей после начала аренды.

В отчетном периоде Общество применяло упрощенный порядок учета аренды, предусмотренный п. 11 ФСБУ 25/2018, в отношении договоров аренды со сроком не более 12

месяцев. Право пользования активом и обязательство по аренде по таким договорам не признавались. Расходы по аренде за отчетный период составили 20 804 тыс. руб. и признаны в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока аренды.

При классификации договоров аренды в качестве краткосрочных (срок не более 12 месяцев) организация применяет профессиональное суждение о наличии достаточной уверенности в продлении или не продлении договоров. По результатам проведенного анализа:

- договоры, по которым отсутствует уверенность в продлении, классифицированы как краткосрочные с применением п. 11 ФСБУ 25/2018;

- договоры, по которым имеется достаточная уверенность в продлении (или возможность пролонгации, которой организация намерена воспользоваться), учитываются в общем порядке с признанием ППА и обязательства по аренде на весь ожидаемый срок использования.

Будущие арендные платежи по договору аренды объектов электросетевого хозяйства, классифицированные как краткосрочные, составляют 12 190 тыс. руб. и будут признаны в составе расходов по мере их возникновения в 2026 году.

В отчетном периоде затраты, связанные с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют. Соответствующий показатель не является существенным для оценки финансового положения организации.

Обществом раскрыта вся информация в отношении предметов аренды. Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений - отсутствует.

13.4. Заемные средства

В отчетном году Общество краткосрочно (до 3-х месяцев) привлекало заемные средства в размере 80 000 тыс. руб. на пополнение оборотных средств и погасило их. Проценты к уплате составили 985 тыс. руб., которые были включены в прочие расходы. В 2023 - 2024 годах Общество не использовало возможность привлечения заемных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов – отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату и в течение отчетного периода выданные векселя, а также выпущенные и проданные облигации у организации отсутствуют. Соответствующие обязательства не признавались и не отражались в бухгалтерском учете.

В отчетном периоде организация не использовала средства полученных займов и кредитов для временного размещения в финансовые вложения. Соответственно, доходы от такого использования, в том числе учитываемые при уменьшении расходов по займам, связанным с инвестиционными активами, отсутствуют. Все полученные заемные средства использовались непосредственно по целевому назначению (на пополнение оборотных средств / финансирование текущей деятельности / иные цели, не связанные с временным инвестированием).

В отчетном периоде у Общества отсутствовали займы (кредиты), полученные на цели, не связанные с приобретением инвестиционных активов, которые фактически использовались бы для создания таких активов. В связи с этим проценты по займам на общие цели, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, не признавались (сумма равна нулю).

В отчетном периоде фактов неисполнения или неполного исполнения заимодавцами (кредиторами) обязательств по предоставлению заемных средств не зафиксировано. Недополученные суммы по сравнению с условиями договоров отсутствуют.

13.5. Наличие кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего	532 448	588 374	648 636
в том числе:			
перед поставщиками и подрядчиками	152 522	110 387	145 086
из них: задолженность смежным сетям	0	34 884	39 917
поставщикам потерь электроэнергии	13 051	10 857	4 486
строительным организациям	100 903	17 633	1 390
ремонтным организациям	9 366	18 660	12 091
задолженность по прочим работам и услугам	20 670	17 945	8 562
другим поставщикам и подрядчикам	8 532	10 408	78 640
перед работниками	102 691	87 330	74 307
по социальному страхованию	75 807	61 903	56 196
по налогам и сборам	123 649	155 988	124 521
перед покупателями и заказчиками при получении аванса	66 532	166 387	242 791
перед прочими кредиторами	11 247	6 379	5 735
из них: перед контрагентами по удержаниям из заработной платы работников	4 443	3 946	3 888
иски и претензии к Обществу	1 485	115	667
прочие	5 319	2318	1180

13.6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за год 20 <u>25</u> г. ²	86 109	187 319	(173 718)	(-)	99 710
	за год 20 <u>24</u> г. ³	67 166	170 359	(151 416)	(-)	86 109
в том числе:						
	оценочное обязательство по оплате отпусков					
оценочное обязательство по страховым взносам на оплату отпусков	за год 20 <u>25</u> г. ²	66 027	142 755	(133 549)	(-)	75 233
	за год 20 <u>24</u> г. ³	51 502	130 935	(116 410)	(-)	66 027
прочие оценочные обязательства	за год 20 <u>25</u> г. ²	20 082	42 967	(40 169)	(-)	22 880
	за год 20 <u>24</u> г. ³	15 664	39 424	(35 006)	(-)	20 082
прочие оценочные обязательства	за год 20 <u>25</u> г. ²	-	1 597	(-)	(-)	1 597
	за год 20 <u>24</u> г. ³	-	-	(-)	(-)	-

14. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Полученные - всего	9 906	-	316
в том числе:			
<i>обеспечение исполнения контракта</i>	9 452	-	316
<i>гарантийные обязательства продавца (изготовителя)</i>	454	-	-
Выданные - всего	38	29	16
в том числе:			
<i>обеспечение исполнения контракта (договора)</i>	38	29	16

По состоянию на отчетную дату и в течение отчетного периода поручительства, выданные организацией третьим лицам по обязательствам других организаций (в том числе связанным сторонам), отсутствуют. Сумма выданных обеспечений равна нулю, возможные обязательства по ним не оценивались.

Обеспечения, выданные под собственные обязательства перед связанными сторонами, отсутствуют. Обязательство обеспечение исполнения контракта, в обеспечение которого перечислены денежные средства, возникло перед организацией, не являющейся связанной стороной. Поскольку сумма обеспечения не существенная, детально не раскрывается, риск утраты отсутствует.

Превышение стоимости выданного обеспечения (суммы перечисленных денежных средств) над величиной обеспечиваемого обязательства отсутствует.

По состоянию на отчетную дату поручительства третьих лиц, полученные организацией, отсутствуют. Анализ финансовой надежности поручителей не проводился в связи с отсутствием таких обязательств.

По состоянию на отчетную дату полученное в залог имущество у Общества отсутствует. Балансовая стоимость активов, обеспеченных залогом, равна нулю.

15. Государственная помощь

15.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Получено бюджетных средств - всего	1 976	1 457
в том числе на финансирование текущих расходов	1 976	1 457

В отчетном периоде и в предыдущем отчетном периоде Обществом получено финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за счет средств Социального фонда России (СФР).

В прошлых отчетных периодах Обществом получены бюджетные средства на финансирование капитальных расходов в размере 20 505 тыс. руб. Остаток средств целевого финансирования по состоянию на отчетную дату составляет 17 673 тыс. руб. и отражен в бухгалтерском балансе в составе доходов будущих периодов по строке 1452. Указанные средства будут признаны в составе прочих доходов по мере начисления амортизации в течение установленных сроков полезного использования объектов.

По состоянию на отчетную дату и в течение отчетного периода дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 7 ПБУ 13/2000 (до их фактического получения), отсутствует.

По состоянию на отчетную дату и в течение отчетного периода обстоятельства, предусмотренные пунктом 14 ПБУ 13/2000, влекущие обязанность организации возвратить бюджетные средства, полученные в предыдущие отчетные периоды, отсутствовали.

По состоянию на отчетную дату доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем третьим пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, отсутствуют.

В отчетном периоде бюджетные средства (субсидии, субвенции, иные формы финансирования) в бухгалтерском учете не признавались. Соответствующие доходы, расходы и обязательства отсутствуют.

В отчетном периоде бюджетные кредиты организации не предоставлялись. Задолженность по ранее полученным бюджетным кредитам отсутствует.

Прочие формы государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (предоставление ресурсов по льготным ценам, бесплатное консультирование, гарантии, льготные условия кредитования и т.п.), в отчетном периоде отсутствовали.

16. Доходы

16.1. Доходы по обычным видам деятельности

Учет оказанных услуг по передаче электроэнергии, услуг по технологическому присоединению принимающих устройств заявителей, от сдачи активов в аренду, выполненных прочих работ, бытовых услуг, услуг общественного питания, осуществляется по моменту отпуска (продаж) или предоставления услуг.

Доходы, причитающиеся по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств заявителей, покрывающие расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства, где срок исполнения договора приходится на несколько отчетных периодов, распределяются между отчетными периодами равномерно в течении 24 месяцев пропорционально дням.

В отчетном периоде Обществом получена выручка по договору, предусматривающему исполнение обязательств неденежными средствами, в сумме 1 030 тыс. руб. Контрагент является связанной стороной (более подробно раскрыто в разделе Информация о связанных сторонах). Указанная выручка признана несущественной. Стоимость оказанных услуг определялась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется выручка в отношении аналогичной услуги. Раскрытие информации произведено в минимально необходимом объеме в соответствии с требованиями пункта 23 ПБУ 9/99 и принципом существенности.

16.2. Прочие доходы

Состав прочих доходов

Прочие доходы	2024 год	2025 год
Реализация основных средств движимого имущества	395	350
Реализация прочих активов	7964	11200
Оприходование активов при инвентаризации	1012	2300
Оприходование материалов после демонтажа	25	-
Кредиторская задолженность с истекшим иском сроком давности	666	125
Восстановление резерва сомнительных долгов, оценочных обязательств	762	117837
Штрафы, пени по хоздоговорам	242	22
Возмещение убытков по хоздоговорам	6548	5958
Уточнение выручки от услуг по передаче эл. энергии за прошлые годы	0	20
Доходы от чрезвычайных ситуаций	8410	-

Доходы от получения возмещения по переустройству электросетей	-	32430
Доходы от безвозмездного владения и пользования сетей	-	33345
Финансирование из бюджета на осуществление капитальных вложений	944	944
Дивиденды, начисленные от ООО «ОГСК»	5624	-
Прочие (сбор за регистрацию по конкурсу)	3701	4148
в т.ч. оприходование спецодежды, шин, лома, прочие услуги	3701	4148
ИТОГО:	36293	208679

В отчетном периоде Обществом получены доходы в сумме 684 066 тыс. руб. по договорам безвозмездного владения и пользования объектами электросетевого хозяйства, которые, подлежат отражению в составе доходов будущих периодов и не зачисляются на счет прибылей и убытков до наступления определенных условий. В отчете о финансовых результатах данные доходы будут отражены в составе прочих доходов (строка 2340) в следующих отчетных периодах пропорционально признанию расходов (по мере начисления амортизации).

17. Расходы

17.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год	
	20 <u>25</u> г. ²	20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	1 018 038	988 893
Затраты на оплату труда	1 823 541	1 636 290
Отчисления на социальные нужды	546 953	491 543
Амортизация	594 098	559 423
Прочие затраты	206 705	601 261
Итого по элементам	4 189 335	4 277 410
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 189 335	4 277 410

17.2. Управленческие расходы

Затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются с целью отражения в отчете о финансовых результатах на непосредственно связанные с выполнением производственных функций в размере 76% от суммы затрат, которые отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» ОФР и на не связанные непосредственно с выполнением производственных функций в размере 24% от суммы затрат, отражаемые в составе строки 2220 «Управленческие расходы».

Процент распределения был установлен на основе анализа затрат, отражаемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы» за 2024 год.

За 2025 год управленческие расходы, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций, составили 68586 тыс. руб., и были отражены в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, в т.ч. услуги по передаче электроэнергии составили 56813 тыс. руб., от сдачи в аренду 11773 тыс. руб.

17.3. Прочие расходы

Состав прочих расходов

Прочие расходы	2024 год	2025 год
Расходы от реализации прочих активов	6113	9312
Расходы по демонтажу и выбытию основных средств	21189	44780
Оплата услуг кредитным организациям	911	1084
Списание дебиторской задолженности	46	84
Расходы по амортизации объектов внешнего благоустройства	8368	7890
Расходы по созданию резерва сомнительных долгов	16174	134551

Возмещение убытков по хоздоговорам и прошлых лет	1965	4089
Расходы на благотворительные цели	342	578
Расходы по созданию резерва под обесценение	7232	59
Корректировка доходов и расходов по передаче электроэнергии за 2022-2024гг.	244	6597
Расходы по расторжению договоров по технологическому присоединению	4624	-
Расходы от чрезвычайных ситуаций	9087	-
Расходы на социальные выплаты, спортивные, культурно-просветит. мероприятия	92817	93459
Дивиденды от ООО «ОГСК»	5624	-
Прочие	18601	21567
в т.ч. Прочие (списание спецодежды, возврат сбора на расходы по конкурсу, учредительные взносы) госпошлина, неликвидное оборудования и МПЗ	5349	13408
Списание госпошлины и расходов в соответствии судебных решений	280	1066
Списание ПИР, СМР незавершенного строительства электросетей	8510	1724
Восстановление НДС, сверх лимита платежей за экологию, пени, штрафы по налогам, процентные расходы по обязательствам аренды	4462	5369
ИТОГО:	193337	324050

В отчетном периоде у Общества отсутствуют прочие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не подлежат зачислению на счет прибылей и убытков (не отражаются на счете 91 и не включаются в финансовый результат отчетного периода).

18. Расходы по налогу на прибыль

Сумма расходов по налогу на прибыль определяется, как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. За 2025 год расходы по налогу на прибыль составили в сумме 90846 тыс. руб. (стр. 2410).

Текущий налог на прибыль определялся в соответствии с гл.25 НК РФ и использовался балансовый метод определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль составил за 2025 год в сумме 19895 тыс. руб. (стр. 2411).

Отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил в сумме 70951 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль определяется как временная разница между балансовой стоимостью активов (обязательств) и его стоимостью, принимаемой в налоговом учете.

№ п.п.	Наименование актива и обязательства	на начало 01.01.2025 г.			на конец 31.12.2025г.			отклонение	
		бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	отклонение	бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	отклонение	разницы	налог
1	Основные средства	+6469971	+4156012	-2313959	+6883776	+4286203	-2597573	-283614	-70903
2	Незавершенные капитальные вложения	+20398	+8118	-12280	+37247	+42351	+5104	+17384	+4346
3	Доходные вложения в материальные ценности	+999433	+533319	-466114	+1055276	+600699	-454577	+11537	+2884
4	Материалы	+177118	+178523	+1405	+161662	+163000	+1338	-67	-17
5	Доходы будущих периодов	-18617	-26055	-7438	-629549	-53875	+575674	+583112	+145778
6	Товары	+943	+927	-16	+2397	+1540	-857	-841	-210
7	Прочие внеоборотные активы	+3546	+26651	+23105	+4772	+33481	+28709	+5604	+1401
8	Дебиторы и кредиторы	+60549	+60616	+67	+466316	+467024	+708	+641	+160
9	Резерв сомнительных долгов	-108545	0	+108545	-124576	0	+124576	+16031	+4008
10	Оценочные обязательства	-86109	-86109	0	-99710	-98113	+1597	+1597	+399
11	Оборудование	+104167	+106952	+2785	+67702	+70615	+2913	+128	+32

12	Недостача и порча материалов	+382	+369	-13	+208	+195	-13	0	0
13	Обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Право пользования активом	+2965	0	-2965	+613623	0	-613623	-610658	-152665
15	Проценты по обязательствам	+5357	0	-5357	+5620	0	-5620	-263	-66
16	Арендные обязательства	0	+8420	+8420	0	+7412	+7412	-1008	-252
17	Нематериальные активы	+9906	0	-9906	+43002	+9710	-33292	-23386	-5846
	Итого:	+7641464	+4967743	-2673721	+8487766	+5530242	-2957524	-283803	-70951

Общество определило в 2025 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Наименование показателей
1. Бухгалтерская прибыль за 2024 год	270264	25%	67566	
2. Постоянные разницы	93121	25%	23280	Доходы (расходы)
3. Временные разницы вычитаемые ОНО-ОНА	-283803	25%	-70951	- Отложенные налоговые обязательства - Отложенные налоговые активы
4. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	79582	25%	19895	Текущий налог (1+2-3)

Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, всего	
в том числе: сверхнормативные командировочные расходы, в т.ч. проживание без документов	93121
расходы на благотворительность	133
содержание профкома, турбазы	578
затраты на содержание столовой и АК «Дубрава»	1002
выплаты суммы материальной помощи, расходы на соц. нужды (оплата путевок, на лечение, отдых, путешествия, культурно-зрелищные и спортивные мероприятия)	17215
прочие расходы (налоги, начисления на выплаты, спецодежда)	51355
	22838

19. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

В Отчете о финансовых результатах за 2025 год показатель «чистая прибыль отчетного периода» рассчитана исходя из того, что расход по налогу на прибыль подлежит вычитанию из суммы, прибыли до налогообложения, сформированной, как совокупность сумм, отраженных по статьям «отложенный налог на прибыль» и «текущий налог». Чистая прибыль в 2025 году составила в сумме 179 418 тыс.руб.

Строка 2900 "Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп. составляет 3руб. 22 коп. (179 417 518/ 55 794 210 = 3,22 руб.)

Уставный капитал Общества состоит только из обыкновенных именных акций. Привилегированные акции, конвертируемые ценные бумаги, опционы, варранты и иные договоры, предусматривающие льготную продажу акций, отсутствуют. Основания для расчета разводненной прибыли отсутствуют, поэтому по строке 2910 Отчета о финансовых результатах проставлен прочерк.

20. Информация в отношении Прочих поступлений и Прочих платежей денежных потоков от текущих операций

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: платежи и поступления от операций, связанных с быстрым оборотом и короткими сроками возврата; суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Прочие поступления денежных потоков от текущих операций состоят из:

Прочие поступления	Строка 4119 ОДДС	
	2024	2025
Проценты к получению	57 687	39883
НДС, представленный свернуто	28 455	-
поступление от реализации прочих активов	6 408	12 487
возмещение ущерба, претензии	8 280	2 600
прочие	5 545	3 541
Итого:	106 375	58 511

Прочие платежи денежных потоков от текущих операций состоят из:

Прочие платежи	Строка 4129 ОДДС	
	2024	2025
возврат покупателям аванса, полученного в прошлом отчетном периоде	169 970	3 828
командировочные расходы	8 472	9 432
прочие социальные выплаты	21 256	17 045
возмещение ущерба, претензии	1 464	1 613
прочие	10 246	9 383
Итого:	211 408	41301

21. Информация о событиях после отчетной даты

События, для которых в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, требуется корректировка или раскрытие информации и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год:

- по состоянию на 31 декабря 2025 года судебные разбирательства, решения по которым вынесены, но не вступили в законную силу, отсутствуют;

- судебные разбирательства, возникшие до отчетной даты и не завершённые на 31 декабря 2025 года, признаны организацией несущественными (менее установленного уровня существенности). Детализированная информация по ним не приводится.

- в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год новые судебные разбирательства не возникали.

- в период с 1 января 2026 года по дату подписания настоящей отчетности иные события после отчетной даты, кроме раскрытых выше, отсутствовали. Основания для дополнительного раскрытия информации не выявлены.

22. Информация о связанных сторонах

Настоящий раздел пояснений подготовлен в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

Единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации – Оренбургская область в лице Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (доля в уставном капитале – 100%). В связи с вышеизложенным конечное контролирующее лицо (бенефициар) идентификации не подлежит.

Связанными сторонами для целей настоящей отчетности признаются:

Группа связанных сторон	Наименование / Идентификация	Основание отнесения к связанным сторонам (характер отношений)	Местонахождение (для юрлиц)
Контролирующее лицо	Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области	Доля в уставном капитале более 50% (100%)	Россия, 460015, город Оренбург, Дом Советов.
Зависимые общества	ООО «Оренбургская городская сетевая компания»	Доля участия от 20% до 50% (50%)	Россия, 460024, г. Оренбург, пер. Подковный, д.5/7, литера ЕЗ
Основной управленческий персонал Общества (физические лица)	Генеральный директор; Главный инженер; Главный бухгалтер; Заместитель генерального директора по финансам; Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг; Заместитель генерального директора по закупкам, логистике и транспортному обеспечению; Заместитель генерального директора по безопасности; Заместители генерального директора- Директора филиалов; Члены совета директоров.	Наличие полномочий по планированию, руководству и контролю деятельности Общества	

По состоянию на отчетную дату и в течение отчетного периода иные связанные стороны, помимо раскрытых в настоящем разделе, отсутствуют. Проведенный анализ подтвердил, что перечень связанных сторон является исчерпывающим.

Детальная информация по операциям по каждой группе связанных сторон:

Группа связанных сторон	Вид операции	Объем операций за отчетный период тыс. руб.	Стоимостные показатели по незавершенным операциям на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления завершения расчетов	Форма расчетов
Контролирующее лицо	Безвозмездное владение и пользование объектами электросетевого хозяйства, находящимися в собственности субъектов	639 957	606 832	Право безвозмездного владения и пользования объектами предоставляется на период осуществления деятельности	-

	Российской Федерации			Общества в качестве территориальной сетевой организации.	
Зависимые общества	выполнение работ (техническое обслуживание ремонт электрических сетей)	80184	8153 (кредиторская задолженность)	Завершение расчетов будет осуществлено в сроки, предусмотренные договором.	Денежная
	временное владение и пользование объектами электросетевого хозяйства	19752	1683 (кредиторская задолженность)	Завершение расчетов будет осуществлено в сроки, предусмотренные договором.	Денежная
	подрядные работы	49412	0	По условиям договоров	Денежная Зачет встречных однородных требований в размере 1030 тыс. руб.
	оказание генподрядных услуг	1030	0	Зачет встречных однородных требований	Зачет встречных однородных требований
Основной управленческий персонал Общества (физические лица)	Отсутствуют	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в отчетном периоде не создавались. Списание безнадежной дебиторской задолженности связанных сторон не производилось. Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода отсутствуют.

Списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам за отчетный период не было.

В соответствии с протоколом общего собрания участников ООО «ОГСК» от 30.05.2025г. №01/2025 принято решение, о выплате дивидендов начисленных АО «Оренбургкоммунэлектросеть» в денежной форме. В бухгалтерском учете отражены доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды) в размере 963 тыс. руб. по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях».

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Расходы на оплату труда руководства Общества за 2025 год составили – 60 507,3 тыс. руб. (в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск – 5 103,2 тыс. руб.). Налог на доходы физических лиц составил – 8 497,9 тыс. руб., кроме того, начислены страховые взносы по единому тарифу – 14 061,1 тыс. руб. и страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 241,9 тыс. руб. Оплата лечения составила – 23,6 тыс. руб.

Медицинское обслуживание и коммунальные услуги не оплачивались. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены и не подлежат выплате.

В 2025 году члену Совета директоров было начислено вознаграждение в размере 6 140,3 тыс. руб., кроме того, страховые взносы по единому тарифу в сумме 1 338,3 тыс. руб.

Членам Ревизионной комиссии вознаграждение не выплачивалось.

Иные отношения контроля, предусмотренные пунктом 13 ПБУ 11/2008, помимо раскрытых в настоящем разделе, отсутствуют.

В связи с тем, что детализированное раскрытие информации об операциях со связанными сторонами может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации, информация раскрыта в ограниченном объеме по группам связанных сторон в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008.

23. Информация об условных обязательствах и условных активах

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По оценке руководства, вероятность неблагоприятного для Общества исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой в отношении судебных исков от подрядчиков и третьих сторон по состоянию на 31 декабря 2025 года. По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение. По мнению руководства, на дату составления отчетности у Общества отсутствуют основания для начисления оценочного обязательства, возникшего из судебных решений.

Иные условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества на отчетную дату так же отсутствуют.

24. Информация о вознаграждении аудиторской организации

Величина подлежащего выплате аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Оренбургкоммунэлектросеть», относящегося к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», за отчетный год составила 250,95 тыс. руб. в т. ч. НДС в сумме 11,95 тыс. руб.

Суммы выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году, отсутствуют.

25. Иная информация

Акционерное общество «Коммунальные электрические сети Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть», сокращённое наименование АО «Оренбургкоммунэлектросеть» (далее по тексту – Общество), ИНН 5610247047 зарегистрировано 02.11.2022г. (ОГРН 1225600010316) состоит на учете МИФНС №13 по Оренбургской области с 02.11.2022 года. Общество является непубличным акционерным обществом.

Место нахождения Общества: Россия, 460021, город Оренбург, улица 60 лет Октября, дом 30/2.

В соответствии с распоряжением Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области от 20.09.2021 года № 2154-р Государственное унитарное предприятие коммунальных электрических сетей Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть» сокращённое наименование ГУП «ОКЭС» (ОГРН 1025601019201) 02.11.2022 года было преобразовано в Акционерное общество «Коммунальные электрические сети Оренбургской области «Оренбургкоммунэлектросеть». ГУП «ОКЭС» было учреждено Комитетом управления государственным имуществом Оренбургской области в

соответствии с решением от 31.07.1992 года №22, зарегистрировано 24.05.1996 года и прекратило свою деятельность путем реорганизации в форме преобразования 02.11.2022 года.

Учредителем Общества и единственным акционером является Оренбургская область в лице Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области.

Место нахождения учредителя: Россия, 460015, город Оренбург, Дом Советов.

Деятельность Общества курирует Министерство строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области в соответствии с распоряжением Губернатора Оренбургской области от 14.04.2023 года №166-р.

В состав АО «Оренбургкоммунэлектросеть» входят Головное предприятие и 5 филиалов:

Филиалы	Местонахождение
Филиал АО «Оренбургкоммунэлектросеть» - Орские КЭС	462401, Оренбургская обл., г. Орск, пер. Синчука, 18
Филиал АО «Оренбургкоммунэлектросеть» - Бузулукские КЭС	461041, Оренбургская обл., г. Бузулук, ул. Луговая, 10
Филиал АО «Оренбургкоммунэлектросеть» - Бугурусланские КЭС	461630, Оренбургская обл., г. Бугуруслан, ул. Чапаевская, стр.111
Филиал АО «Оренбургкоммунэлектросеть» - Абдулинские КЭС	461742, Оренбургская обл., г. Абдулино, ул. Сельхозтехника, 1/4
Филиал АО «Оренбургкоммунэлектросеть» - Сорочинские КЭС	461903, Оренбургская обл., г. Сорочинск, ул. К. Маркса, 233

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и иных подразделений. В бухгалтерской отчетности внутрихозяйственные расчеты не отражаются. Филиалам открыты расчетные счета в банках, они наделены полномочиями начислять и производить выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц.

В состав Общества входят 31 обособленное подразделение – районных участков электрических сетей (РУЭС) в районных центрах, городах Оренбургской области и в г. Оренбурге.

Дочерние и зависимые общества:

По состоянию на отчетную дату Общество имеет вложения в уставный капитал ООО «Оренбургская городская сетевая компания» на сумму 36 188тыс.руб. Общество оказывает влияние на указанное Общество в силу участия в их уставном капитале (доля 50 процентов). Дочерние общества отсутствуют.

Экономическая среда:

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Общество осуществляет эксплуатацию электросетей в 11 городах, 25 районных центрах Оренбургской области.

В течение 2022-2025 гг. на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые РФ в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. В связи с этим АО «Оренбургкоммунэлектросеть» частично скорректировало техническую политику в части используемых приборов учета отечественного производства.

Руководство АО «Оренбургкоммунэлектросеть» произвели оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем и определило, что не ожидает возникновений рисков вследствие ограничений, связанных с санкционным давлением.

26. Информация по каждой категории (каждому типу) акций:

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций одинаковой номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая.

В отчетном периоде операции, влияющие на количество размещенных акций, не производились. Количество акций осталось неизменным. На начало отчетного периода и на конец отчетного периода количество размещенных акций общества составляет 55 794 210 (Пятьдесят пять миллионов семьсот девяносто четыре тысячи двести десять) штук. По состоянию на отчетную дату все размещенные акции полностью оплачены. Уставный капитал сформирован за счет имущества, переданного при приватизации государственного унитарного предприятия, что подтверждается актом оценки имущества и планом приватизации. Задолженность по оплате акций (дебетовое сальдо по счету 75) отсутствует.

По состоянию на отчетную дату объявленные акции у Общества отсутствуют. В отчетном периоде, а также по состоянию на отчетную дату, операции по выкупу собственных акций у акционеров не осуществлялись.

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав. Акция, принадлежащая учредителю Общества, предоставляет ему право голоса до момента ее полной оплаты.

Акционеры Общества - владельцы обыкновенных акций Общества имеют право:

- участвовать в общем собрании акционеров Общества с правом голоса по вопросам его компетенции;
- на получение дивидендов;
- на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- на получение информации о деятельности Общества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- отчуждать принадлежащие ему акции Общества без согласия других акционеров;
- оспаривать, действуя от имени Общества, совершенные им сделки по основаниям, предусмотренным действующим законодательством, и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества.

Акционеры могут иметь иные права, предусмотренные Уставом и законодательством Российской Федерации.

По состоянию на отчетную дату дочерние общества у Общества отсутствуют. Акции Общества, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам, отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату и в течение отчетного периода опционы на приобретение акций (права на приобретение дополнительных акций) у Общества отсутствуют. Выпуск опционов не производился, ценные бумаги, конвертируемые в акции, не размещались.

27. Непрерывность деятельности АО «Оренбургкоммунальэлектросеть».

Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность и оценивается нами как надежная – организация, которая будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Генеральный директор



«06» марта 2026 года

Ю.В.Астафьев