

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО "Электросети Кубани"**

за 2025 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
1.1. Концепция бухгалтерской отчетности	4
1.2. Существенность.....	4
1.3. Основные виды экономической деятельности	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
2.1. Правила учетной политики	4
2.2. Принципы формирования учетной политики.....	5
2.3. Требования учетной политики.....	5
2.4. Формирование учетной политики	6
2.5. Изменение учетной политики	6
2.6. Нематериальные активы	6
2.7. Основные средства, инвестиционная недвижимость	7
2.8. Капитальные вложения.....	8
2.9. Объекты учета аренды	9
2.10. Объекты учета расчетов по налогу на прибыль	10
2.11. Запасы.....	11
2.12. Долгосрочные активы к продаже	11
2.13. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12
2.14. Финансовые вложения	12
2.15. Дебиторская и кредиторская задолженность	13
2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	13
2.17. Капитал.....	14
2.18. Заемные средства	15
2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы	16
2.20. Доходы и расходы	17
2.21. Изменение оценочных значений	18
2.22. События после отчетной даты	18
2.23. Связанные стороны	19
2.24. Непрерывность деятельности.....	19
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....	20
3.1. Нематериальные активы	20
3.2. Основные средства.....	24
3.3. Капитальные вложения.....	27
3.4. Права пользования активами и обязательства по аренде	27
3.5. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	29
3.6. Запасы.....	30
3.7. Долгосрочные активы к продаже	31
3.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	31
3.9. Финансовые вложения	31
3.10. Дебиторская и кредиторская задолженность	32
3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	32
3.12. Капитал.....	32
3.13. Заемные средства	32
3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы	34
4. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	34
4.1. Выручка.....	34
4.2. Себестоимость продаж, коммерческие, управленческие расходы	35
4.3. Доходы от участия в других организациях	35
4.4. Проценты к получению и к уплате	35
4.5. Прочие доходы и расходы	36
4.6. Прибыль (убыток) на акцию	36
5. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	36
5.1. Уставный капитал.....	36
5.2. Резервный капитал	37

6. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	37
6.1. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	37
7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	37
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	39
9. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	39
10. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	40
11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
11.1. Оценка.....	40
11.2. Существенные обстоятельства	40
11.3. Допущение непрерывности деятельности	41
11.4. Существенная неопределенность в непрерывности деятельности.....	41

1. Общие положения

1.1. Концепция бухгалтерской отчетности

- 1.1.1. Годовая бухгалтерская отчетность АО "Электросети Кубани" (далее – Предприятие) составлена в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами и соответствующим им другими правилами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации. п. 45 ФСБУ 4/2023
- 1.1.2. Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Предприятия, отсутствия у него намерений и (или) необходимости ликвидации либо прекращения деятельности п. 5 ПБУ 1/2008, п. 45 ФСБУ 4/2023, п. 25, 26 МСФО (IAS) 1

1.2. Существенность

- 1.2.1. В годовой бухгалтерской отчетности приведены показатели и информация, предусмотренные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в качестве обязательных независимо от их существенности, а предусмотренные другими федеральными стандартами бухгалтерского учета - в случае их существенности. п. 10 ФСБУ 4/2023
- 1.2.2. Критерий существенности информации об активах, обязательствах и хозяйственных операциях по доходам и расходам для составления бухгалтерской отчетности составляет 25%.
- 1.2.3. Показатели и информация раскрываются в годовой бухгалтерской отчетности независимо от величины в случае их важности для понимания финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств Предприятия, непрерывности его деятельности и принятия по результатам этого экономических решений. Признание показателей и информации существенными основывается на профессиональном суждении. п. 10 ФСБУ 4/2023

1.3. Основные виды экономической деятельности

- 1.3.1. АО "Электросети Кубани" осуществляет следующие виды экономической деятельности: подп. "а" п. 46 ФСБУ 4/2023

№ п/п	ОКВЭД	Наименование	Основной/дополнительный
1	35.12	Оказание услуг по передаче электрической энергии	Основной
2	35.12	Оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям	Основной
3	35.12	Диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления	Дополнительный
4	35.12	Деятельность по эксплуатации электрических сетей	Дополнительный
5	43.21	Производство работ по обеспечению работоспособности электростанций, электрических сетей	Дополнительный

2. Учетная политика

2.1. Правила учетной политики

- 2.1.1. Учетная политика АО "Электросети Кубани" сформирована путем выбора способов бухгалтерского учета, других решений, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, федеральными стандартами бухгалтерского учета и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами. ч. 3 ст. 8 ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 7 ПБУ 1/2008
- 2.1.2. Правила бухгалтерского учета, не предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета, в отношении объектов бухгалтерского учета, информации о которых является существенной, определены путем последовательного применения международных стандартов финансовой отчетности, положений федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам, рекомендаций в области бухгалтерского учета. п. 7.1 ПБУ 1/2008
- 2.1.3. Правила бухгалтерского учета, не предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета, в отношении объектов бухгалтерского учета, информация о которых не является существенной, определены исходя из требования рациональности с п. п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008

учетом международных стандартов финансовой отчетности, положений федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам, рекомендаций в области бухгалтерского учета.

2.1.4. Правила бухгалтерского учета, не предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета и не соответствующие международным стандартам финансовой отчетности, положениям федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам, рекомендациям в области бухгалтерского учета определены при соблюдении следующих условий:

п. 7.3 ПБУ
1/2008

- случай их введения является исключительным;
- применение стандартных подходов к определению способов бухгалтерского учета приводит к недостоверности информации в бухгалтерской отчетности;
- определены обстоятельства, препятствующие формированию достоверной информации в бухгалтерской отчетности;
- выбранный способ бухгалтерского учета позволяет устранить недостоверность информации в бухгалтерской отчетности;
- выбранный способ бухгалтерского учета не приводит к возникновению недостоверности бухгалтерской отчетности по другим причинам;

2.1.5. Информация об отступлении от стандартных подходов к определению способов бухгалтерского учета (при его наличии) и о выбранном способе бухгалтерского учета раскрыта при описании учетной политики бухгалтерского учета отдельных видов активов, обязательств и других объектов бухгалтерского учета

2.2. Принципы формирования учетной политики

2.2.1. Учетная политика АО "Электросети Кубани" сформирована исходя из следующего:

п. 5 ПБУ
1/2008

- имущественной обособленности активов, капитала, обязательств, доходов и расходов, фактов хозяйственной жизни Предприятия от активов и обязательств его участников и других лиц (допущение имущественной обособленности), которая предполагает обособленный бухгалтерский учет этих объектов независимо от их юридической, экономической, организационной либо иной связи с этими лицами по форме, существу либо основаниям. В случае, когда объект бухгалтерского учета принадлежит Предприятию совместно с другим лицом либо не может быть определенно отнесен к Предприятию, либо другому лицу он учитывается в только части, которая может быть отнесена к Предприятию;
- непрерывности деятельности Предприятия: отсутствия у него намерений или необходимости ликвидации, банкротства, прекращения или существенного сокращения деятельности, при которых имущество не будет использоваться, а обязательства не будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Правила бухгалтерского учета в обстоятельствах, не отвечающих указанным условиям, определяются отдельными документами по учетной политике, принимаемыми при их возникновении;
- бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни в периоде их возникновения независимо от связанного с ними движения денежных средств (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни);
- применения учетной политики последовательно от одного отчетного периода к другому без необоснованных изменений (допущение последовательности применения учетной политики)

2.3. Требования учетной политики

2.3.1. Учетная политика сформирована с учетом следующих требований:

п. 6 ПБУ
1/2008

- полноты бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты), без пропусков и изъятий;
- своевременности бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни (требование своевременности), в периоде их возникновения;
- рациональности бухгалтерского учета, при которой затраты на формирование информации в бухгалтерском учете не превышают ее полезности (ценности), исходя из условий и масштабов деятельности (требование рациональности);
- тождества данных аналитического и синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- приоритета признания расходов и обязательств над доходами и активами в случаях, когда объекты бухгалтерского учета не могут быть определенно квалифицированы;
- приоритета экономического содержания фактов хозяйственной жизни перед их юридической формой при отражении в бухгалтерском учете (требование приоритета содержания перед формой)

2.4. Формирование учетной политики

2.4.1. Учетная политика Предприятия сформирована независимо от учетной политики аффилированных лиц, связанных сторон, других лиц. п. 5.1 ПБУ 1/2008

2.5. Изменение учетной политики

2.5.1. С 1 января отчетного года АО "Электросети Кубани" применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденный приказом Минфина России от 04.10.23 № 157н, введенный, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год. В этой связи с им были внесены изменения в учетную политику, касающиеся формы, содержания и порядка составления бухгалтерской отчетности. Порядок отражения последствий введения ФСБУ 4/2023 нормативными правовыми актами не определен. Однако в целях сопоставимости данных бухгалтерской отчетности приведенные в ней сравнительные показатели и информация были приведены в соответствие с новым порядком их представления и раскрытия. п. 21 ПБУ 1/2008

2.6. Нематериальные активы

ФСБУ
14/2022

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, порядок определения сроков полезного использования	В соответствии с ФСБУ 14/2022
2	Принятые сроки полезного использования	См. таблицу "Элементы амортизации нематериальных активов (по группам) подраздела "Нематериальные активы" раздела "Бухгалтерский баланс"
3	Лимит стоимости активов, признаваемых нематериальными активами	100 тыс. руб., активы, отвечающие критериям нематериальных активов, стоимостью менее установленного лимита, учитываются в качестве расходов периода, в котором завершены капитальные вложения в них
4	Группы	Нематериальные активы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг; Нематериальные активы, используемые для управленческих нужд (корпоративные); Нематериальные активы, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд; Нематериальные активы, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование; Другие (не относящиеся к другим группам)
5	Виды	Произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ); базы данных; фонограммы; сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; секреты производства (ноу-хау); селекционные достижения; типологии интегральных микросхем; фирменные наименования; товарные знаки и знаки обслуживания; географические указания; наименование мест происхождения товаров; коммерческие обозначения; лицензии и разрешения
6	Оценка после признания	См. таблицу "Способы оценки нематериальных активов" подраздела "Нематериальные активы" раздела "Бухгалтерский баланс"
7	Способы переоценки (порядок пересчета стоимости, списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль)	Переоценка не производится

8	Способы амортизации	См. таблицу "Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения" подраздела "Нематериальные активы" раздела "Бухгалтерский баланс"
9	Начисление и прекращение амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем возникновения оснований для признания или списания нематериального актива
10	Не амортизируемые объекты	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования
11	Ликвидационная стоимость	Считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность покупки другим лицом нематериального актива в конце срока полезного использования; существует активный рынок или будет существовать в конце срока его полезного использования
12	Инвентаризация	Проводится один раз в год, на 1 декабря календарного года
13	Проверка элементов амортизации	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
14	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
15	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 14/2022	Отсутствуют
16	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	Путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов

2.7. Основные средства, инвестиционная недвижимость

ФСБУ
6/2020

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, порядок определения сроков полезного использования	В соответствии с ФСБУ 6/2020
2	Сроки полезного использования	См. таблицу "Элементы амортизации основных средств и их изменения" подраздела "Основные средства" раздела "Бухгалтерский баланс"
3	Лимит стоимости активов, признаваемых основными средствами	100 тыс. руб., активы, отвечающие критериям основных средств, стоимостью менее установленного лимита, учитываются в качестве расходов в периоде завершения капитальных вложений в них.
4	Группы	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг; Основные средства, используемые для управленческих нужд (корпоративные); Основные средства, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд; Инвестиционная недвижимость; Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости), предназначенные для предоставления во временное владение и пользование; Другие (не относящиеся к другим группам)
6	Виды	Земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь, мобилизационные объекты
7	Оценка после признания	См. таблицу "Способы оценки основных средств"
8	Способы переоценки (периодичность, порядок пересчета стоимости, списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль)	См. разделы "Способы оценки основных средств", "Переоценка основных средств"
9	Существенность затрат на восстановление для учета в качестве отдельного инвентарного объекта	5% первоначальной стоимости объекта, не менее 100 тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

10	Способы амортизации	См. раздел "Элементы амортизации и их изменения" подраздела "Основные средства" раздела "Бухгалтерский баланс"
11	Начисление и прекращение амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем возникновения оснований
12	Не амортизируемые объекты	Земельные участки, объекты природопользования, инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости
13	Ликвидационная стоимость	Не определяется.
14	Инвентаризация	Проводится один раз в три года, на 1 декабря календарного года
15	Проверка элементов амортизации	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
16	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
17	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 6/2020	Отсутствуют

2.8. Капитальные вложения

ФСБУ
26/2020

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания, оценка	В соответствии с ФСБУ 26/2020
2	Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды	Оценочные обязательства не определяются, поскольку исходя из условий хозяйственной деятельности соответствующие им расходы не возникают либо малозначительны
3	Распределение затрат на капитальные вложения одновременно в несколько объектов	Пропорционально общей сумме капитальных вложений в объекты
4	Оценка полученных продукции, вторичного сырья, других материальных ценностей	Определяется по стоимости аналогичных ценностей, но не выше суммы капитальных вложений
5	Группы	Приобретение (образование, формирование) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Приобретение (образование, формирование) инвестиционной недвижимости; Строительство инвестиционной недвижимости; Приобретение объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Строительство (создание) объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Приобретение нематериальных активов; Создание нематериальных активов; Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; Авансы на приобретение (образование, формирование) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Авансы на строительство (создание) основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности); Авансы на приобретение (образование, формирование) инвестиционной недвижимости; Авансы на строительство инвестиционной недвижимости; Авансы на приобретение объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Авансы на строительство (создание) объектов доходных вложений в материальные ценности (отличных от инвестиционной недвижимости); Авансы на приобретение нематериальных активов;

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

		Авансы на создание нематериальных активов; Авансы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
6	Виды	Капитальные вложения в земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь, нематериальные активы, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
7	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 26/2020	Отсутствуют

2.9. Объекты учета аренды

ФСБУ
25/2018

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ФСБУ 25/2018, при этом в отношении земельных участков в качестве ограничений целей и порядка использования учитываются ограничения, предусмотренные договором аренды
2	Критерии признания в качестве права пользования активом и обязательства по аренде	Срок аренды превышает 12 месяцев (по всем группам предметов аренды, за исключением предметов, выкупаемых либо предоставляемых в субаренду); Рыночная стоимость предмета аренды за вычетом износа составляет 300 тыс. руб. и более (по всем предметам аренды, за исключением выкупаемых либо предоставляемых в субаренду)
3	Определение рыночной стоимости предмета аренды, признаваемого в качестве права пользования активом и обязательства по аренде	В порядке определения справедливой стоимости соответствующих объектов основных средств
4	Оценочные обязательства	Признаются по выкупаемым зданиям и сооружениям при сумме обязательства, превышающей 100 тыс. руб., по остальным группам предметов аренды отсутствуют либо малозначительны
5	Группы	Предметы аренды, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг; Предметы аренды, используемые для управленческих нужд (корпоративные); Предметы аренды, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд; Предметы аренды, используемые в качестве инвестиционной недвижимости; Предметы аренды, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование; Другие (не относящиеся к другим группам)
6	Переоценка права пользования активом	Не производится
7	Срок полезного использования права пользования активом	По предметам аренды, не подлежащим выкупу – равен сроку аренды; По предметам аренды, подлежащим выкупу – равен сроку полезного использования основного средства
8	Ставка дисконтирования обязательств по аренде	Определяется по привлеченным заемным средствам с учетом корректировок на сопоставимость условий привлечения и аренды. При отсутствии привлеченных средств – по информации банков, других кредиторов о ставке сопоставимых заимствований
9	Учет процентов по обязательству по аренде	В качестве прочих расходов, по предметам аренды, используемым для капитальных вложений, производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 1000 тыс. руб. – в составе соответственно капитальных вложений, незавершенного производства
10	Критерии признания операционной и финансовой аренды	В соответствии с ФСБУ 25/2018

11	Ставка дисконтирования чистой инвестиции в аренду	В соответствии с ФСБУ 25/2018
12	Негарантированная ликвидационная стоимость	Определяется путем экспертной оценки
13	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 25/2018	Отсутствуют

2.10. Объекты учета расчетов по налогу на прибыль

ПБУ 18/02

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 18/02
2	Виды постоянных разниц	Суммы превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам; Расходы на безвозмездную передачу товаров, работ, услуг, не учитываемые при налогообложении прибыли; Убыток, перенесенный на будущее, который не может быть принят в целях налогообложения ввиду истечения времени, установленного законодательством о налогах и сборах; Другие доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток), не учитываемые (полностью либо частично) при определении налогооблагаемой прибыли (убытка), либо формирующие налогооблагаемую прибыль (убыток), не учитываемые (полностью или частично) при определении бухгалтерской прибыли (убытка)
3	Виды временных разниц	Доходы, расходы и результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), возникшие в результате: - применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения; - применения разных способов формирования себестоимости, проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и налогообложения; - применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей; - признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов; - переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета; - применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и налогообложения; - признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств; - применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых за пользование кредитами, займами для целей бухгалтерского учета и налогообложения; - убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога в отчетном периоде, который будет принят в целях налогообложения в следующих отчетных периодах; - прочих подобных различий

4	Текущий налог на прибыль	Текущий налог на прибыль определен на основе данных бухгалтерского учета /на основе налоговой декларации
5	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 18/02	Отсутствуют

2.11. Запасы

ФСБУ
5/2019

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ФСБУ 5/2019
2	Виды	Сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты, готовая продукция, товары, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная оснастка и специальная одежда, тара и тарные материалы, материалы, переданные в переработку, запасы проданные, до момента признания выручки, объекты недвижимого имущества, приобретенные, созданные для продажи, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные, созданные для продажи
3	Оценка при признании	По фактической себестоимости; запасы, полученные безвозмездно, и по договорам, предусматривающим исполнение обязательств полностью или частично неденежными средствами – по справедливой стоимости; продукция сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства – по фактической себестоимости, товары в розничной торговле – по фактической себестоимости
4	Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды	Не признаются ввиду отсутствия либо несущественности расходов на утилизацию, в том числе в связи с получением доходов от продажи отходов
5	Оценка после признания	По наименьшей из величин на отчетную дату: фактической себестоимости либо чистой стоимости продажи
6	Чистая стоимость продажи	Предполагаемая цена продажи запасов в том виде, в котором обычно продаются они в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Запасы, отличные от готовой продукции и товаров, оцениваются как величина доли предполагаемой цены продажи готовой продукции, работ, услуг, в производстве которых они используются, либо по стоимости приобретения аналогичных запасов
7	Способ расчета себестоимости при отпуске, отгрузке, списании	Себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Расчет средней себестоимости запасов производится путем деления их общей себестоимости на количество в сумме на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца
8	Способы учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
9	Инвентаризация	Проводится один раз в год, на 1 декабря.
10	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
11	Отступления от правил, предусмотренных ФСБУ 5/2019	Отсутствуют

2.12. Долгосрочные активы к продаже

ПБУ 16/02

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 16/02
2	Виды	Недвижимость; Оборудование; Транспортные средства; Строительные материалы;

		Запасные части; Металлолом
3	Оценка	- по балансовой стоимости основного средства или объекта капитальных вложений (для выбывающих объектов основных средств и капитальных вложений); - по наименьшей оценке материальных ценностей: стоимости, по которой учитываются приобретенные (созданные) аналогичные материальные ценности, или сумме балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, пригодное для продажи (для материальных ценностей, остающихся от выбытия внеоборотных активов).
5	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 18/02	Отсутствуют

2.13. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

2.13.1. В качестве налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям учитывается налог на добавленную стоимость, предъявленный Предприятию при приобретении им товаров (работ, услуг), подлежащий налоговому вычету в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

п. п. 7.1,
7.4 ПБУ
1/2008

2.13.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям принимается к бухгалтерскому учету в пределах сумм, указанных в счетах-фактурах либо универсальных передаточных документах поставщиков (подрядчиков, исполнителей и т.д.).

п. п. 7.1,
7.4 ПБУ
1/2008

2.14. Финансовые вложения

ПБУ 19/02

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 19/02
2	Активы, не признаваемые финансовыми вложениями	К финансовым вложениям не относятся собственные долевые инструменты, выкупленные у участников для последующей перепродажи или аннулирования
3	Виды	Государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; Предоставленные процентные займы; Банковские вклады; Приобретенные права, требования. Вклады по договору простого товарищества
4	Оценка при признании	По первоначальной стоимости
5	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость определяется по цене приобретения, если другие затраты на их получение не превышают 5% этой цены. В этом случае такие затраты признаются прочими расходами
5	Оценка после признания	По первоначальной стоимости
6	Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, по которым отсутствует текущая рыночная стоимость на отчетную дату	Отражаются по последней подтвержденной текущей рыночной стоимости
7	Разница между оценкой финансовых вложений по справедливой стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой	Учитывается в качестве прочих доходов либо прочих расходов
8	Долговые ценные бумаги, учтенные по первоначальной стоимости	В течение срока их обращения не переоцениваются
9	Проверка на обесценение	Проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, разницы учитываются в качестве прочих доходов либо прочих расходов
10	Себестоимость списываемых объектов	Определяется по стоимости каждой единицы выбывающего объекта. Стоимость списываемых ценных бумаг, учитываемых группой, определяется по

		средней стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение месяца	
11	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 19/02	Отсутствуют	

2.15. Дебиторская и кредиторская задолженность

п. 7.1 ПБУ
1/2008

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В качестве дебиторской и кредиторской задолженности учитываются все имеющие денежную оценку обязательства, если иное не предусмотрено федеральными стандартами бухгалтерского учета
2	Оценка при признании	Расчеты с дебиторами и кредиторами учитываются в суммах, указанных в первичных учетных документах, и признаваемых правильными. При наличии разногласий с дебиторами и кредиторами в отношении сумм дебиторской, кредиторской задолженности, до их урегулирования возникшая разница оценивается по правилам признания оценочных либо условных активов и обязательств
3	Расчеты с банками и бюджетом	Расчеты с банками и бюджетом отражаются на отчетную дату в согласованных (сверенных) с ними тождественных суммах
4	Проверка на обесценение	Проводится на каждую отчетную дату либо при возникновении обстоятельств, при которых возможно обесценение либо прекращение признания
5	Критерии обесценения дебиторской задолженности	Критериями обесценения дебиторской задолженности являются: - просрочка исполнения обязательства либо высокая вероятность его просрочки; - негативная кредитная история (неисполнение должником предыдущих обязательств, обязанности по обслуживанию долга (уплате процентов, пеней и т.д.), предоставлению информации, подписанию документов, судебные дела о взыскании долгов, исполнительные производства и т.д.); - неудовлетворительное финансовое положение должника; - несостоятельность (банкротство) должника; - другие обстоятельства, негативно влияющие на погашение задолженности
6	Группа кредитного риска и процент обесценения	Определяется на основе экспертных оценок

2.16. Денежные средства и денежные эквиваленты

п. 7.1 ПБУ
1/2008,
ПБУ
23/2011

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В качестве денежных средств учитываются наличные, безналичные, цифровые денежные средства в рублях и в иностранной валюте, находящиеся в кассе, на расчетных и на других банковских счетах, на счетах цифровых денежных средств, предназначенных для переводов денежных средств, в процессе инкассации, перевода. В качестве денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные финансовые вложения, осуществляемые в целях управления свободными денежными средствами, предназначенными для урегулирования краткосрочных обязательств, которые легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости

2	Оценка при признании	Денежные средства учитываются по их номинальной величине. Проценты, доходы, другие экономические выгоды и расходы, связанные с наличием и движением денежных средств учитываются отдельно и их учетной оценки не изменяют. Денежные эквиваленты оцениваются по правилам оценки финансовых вложений
3	Классификации денежных потоков, не относящихся к денежным потокам от текущих, инвестиционных и финансовых операций	Денежные потоки, не относящиеся к денежным потокам от текущих, инвестиционных и финансовых операций, классифицируются в качестве денежных потоков от текущих операций
4	Определения денежных потоков, подлежащих свернутому представлению	Свернутому представлению подлежат денежные потоки, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (поступления и платежи по посредническим договорам в интересах бенефициаров, косвенные налоги (в случае из уплаты), возмещение коммунальных услуг арендаторами, транспортных услуг покупателями и т.д.)
5	Пересчет денежных потоков иностранной валюты в рубли	Пересчет производится по курсу (кросс-курсу) ЦБ на дату совершения операции
6	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 23/2011	Отсутствуют

2.17. Капитал

ПБУ 1/2008

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В качестве капитала учитываются: - уставный капитал; - собственные долевые инструменты; - задолженность участников по оплате долевых инструментов, внесению вкладов в имущество; - добавочный капитал; - резервный капитал; - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
2	Оценка при признании	Уставный капитал оценивается в сумме, указанной в Уставе; Собственные долевые инструменты учитываются по фактическим затратам на их приобретение, включая стоимость их выкупа у участников и расходы на выкуп либо в иной денежной оценке, в зависимости от оснований и порядка их получения; Дебиторская задолженность участников по оплате акций /долей, паев, внесению вкладов в имущество, учитывается по цене, установленной решением органов Предприятия об их размещении, продаже, внесении и т.д.; Объекты бухгалтерского учета добавочного капитала оцениваются по правилам оценки результатов переоценки внеоборотных активов (при ее проведении), реорганизации, оценки других соответствующих фактов хозяйственной жизни, предусмотренным стандартами бухгалтерского учета; Вклады в имущество оцениваются в сумме, определенной решением органов управления; Резервный фонд оценивается в сумме, определенной решениями органов управления о его формировании; Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) признается равной сумме чистой прибыли (чистого убытка) и результатов операций, не включаемых в чистую прибыль или убыток, определяемых по правилам, предусмотренным стандартами бухгалтерского учета

2.18. Заемные средства

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В качестве заемных средств учитывается кредиторская задолженность по возврату займа, товарного, коммерческого, банковского кредита, исполнению других видов заемных обязательств (далее – заемные обязательства). Обязательства признаются заемными, если они предусматривают отсрочку, рассрочку исполнения обязательств в оплату полученных денежных средств, другого имущества, имущественных прав, превышающую обычный срок их исполнения при сравнимых обстоятельствах, независимо от вида договора. Отсрочка либо рассрочка, обусловленная законодательными требованиями, организационными, техническими процедурами и процессами (получением разрешений, приемкой-передачей, оформлением документов, доставкой, сроком прохождения платежей и т.д.), необходимостью исполнения встречных обязательств и другими подобными причинами, основанием признания обязательств заемными не является.
3	Виды	Кредиты, займы, товарные кредиты, коммерческие кредиты
4	Оценка при признании	Заемные обязательства оцениваются по номинальной величине составляющих их денежных средств, иного имущества, имущественных прав, обязательств, если иное не предусмотрено федеральными стандартами бухгалтерского учета. Заемные обязательства в виде отсрочки, рассрочки исполнения обязательств на срок, превышающий 12 месяцев, оцениваются по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин на ставку, по которой привлекаются либо могут быть привлечены заемные средства на сопоставимых условиях. Расходы, иные обязанности, связанные с исполнением заемных обязательств, в состав заемных обязательств не включаются
5	Расходы по кредитам и займам	Расходы по заемным обязательствам отражаются одновременно в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением процентов и процентных расходов, которые учитываются ежемесячно в период действия заемных обязательств. Проценты и процентные расходы по заемным обязательствам признаются прочими расходами, за исключением сумм, начисленных по обязательствам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, которые включаются в его стоимость
6	Порядок учета	В случае использования заемных средств одновременно на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционных активов и на другие цели, сумма процентов и процентных расходов, подлежащая учету в стоимости инвестиционных активов, определяется пропорционально доле заемных средств, использованных на инвестиционные активы, в общей сумме заемных средств, полученных по договору. Проценты и процентные расходы, подлежащие включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяются между ними пропорционально сумме заемных средств, использованных на приобретение, сооружение и (или) изготовление каждого из этих активов. В случае приостановления процедуры приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного

		актива на срок более 3 месяцев (за исключением срока для дополнительного согласования технических и (или) организационных вопросов приобретения, сооружения и (или) изготовления) проценты и процентные расходы по заемным средствам за период с первого числа месяца такого приостановления до первого числа месяца, в котором возобновлено его приобретение, сооружение и (или) изготовление, относятся к прочим расходам. Проценты и процентные расходы, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений либо денежных эквивалентов.	
7	Классификация по срокам погашения	К краткосрочным относятся заемные средства либо их часть, подлежащие возврату в течение 12 месяцев после отчетной даты в отсутствие безусловного права продления срока возврата этих средств более чем на 12 месяцев, независимо от его фактического продления после отчетной даты. Остальные заемные средства признаются долгосрочными. Классификация заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных проводится на каждую отчетную дату	
8	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 15/02	Отсутствуют	

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

ПБУ 8/2010

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	Оценочные обязательства - обязательства, исполнения которых нельзя избежать либо с высокой вероятностью придется исполнять, с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения; Условные обязательства и условные активы – обязательства и активы, обусловленные прошлыми событиями хозяйственной жизни, зависящие от исхода неконтролируемых неопределенных событий, вероятность возникновения которых выше низкой
2	Виды	Оценочные обязательства по оплате отпусков работников; Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации основных средств и восстановлению окружающей среды; Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды; Оценочные обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению арендованного имущества, восстановлению окружающей среды по окончании договора аренды; Оценочные обязательства по пеням, штрафам, убыткам за нарушение договоров, нормативных правовых актов; Условные активы и условные обязательства по пеням, штрафам, убыткам за нарушение договоров, нормативных правовых актов
3	Оценка при признании	Обязательства по оплате отпусков оцениваются на основе средней заработной платы за год и количества заработанных и не использованных дней отпуска; Срок исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительности отпуска, срок исполнения обязательства по судебным искам – от даты вступления в силу решения суда. В связи с тем, что точная дата ухода работников в отпуск и точная продолжительность отпуска каждого работника не известна, существует некоторая неопределенность в отношении срока исполнения оценочных обязательств

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

		и их величины. По судебным искам существует временная неопределенность продолжительности судебных заседаний и окончательного судебного решения. Условные обязательства и активы оцениваются путем экспертной оценки наиболее вероятной величины активов и обязательств. Увеличение величины оценочного обязательства за счет роста его приведенной стоимости не рассчитывается.	
4	Порядок учета	Оценочные обязательства учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности. Условные обязательства и активы описываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
4	Проверка обоснованности	Проводится на конец года либо при изменении обстоятельств признания	
5	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 8/2010	Отсутствуют	

2.20. Доходы и расходы

ПБУ 9/99,
ПБУ 10/99

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99. Доходы и расходы по операциям предоставления имущества во временное владение (пользование), предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, от участия в капиталах других организаций признаются прочими доходами и расходами
2	Виды	Доходы: выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы. Расходы: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы
3	Оценка при признании	В величине поступления, дебиторской задолженности либо оплаты и кредиторской задолженности, определенных исходя из цены, установленной договором, судом, решением государственного органа и т.д. (в зависимости от основания). Если цена не предусмотрена и не может быть установлена принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется выручка и расходы в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг)
4	Порядок признания	Доходы: по мере продажи продукции, товаров, сдачи работ, услуг. Прочие доходы признаются по мере возникновения уверенности в их получении, но не позднее фактического получения. Расходы: по мере возникновения уверенности в их осуществлении, но не позднее фактического осуществления. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются в качестве расходов будущих периодов и признаются расходах в периоде признания активов и доходов, с которыми они связаны
5	Порядок учета коммерческих и управленческих расходов	Учитываются полностью в году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности
6	Способы выделения доходов от участия в других организациях, процентов к получению и уплате	В качестве доходов от участия в других организациях выделяются дивиденды. В качестве процентов к получению и уплате выделяются доходы и расходы по выданному и полученному финансированию, а также элементам финансирования, включая процентные доходы и расходы по договорам аренды, отсрочки платежа и т.д.
7	Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания,	Пропорционально объему выполненных работ, оказанных услуг

	продажи которых признается по мере готовности (за исключением договоров строительного подряда)	
8	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 9/99, ПБУ 10/99	Отсутствуют

2.21. Изменение оценочных значений

ПБУ
21/2008

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	При изменении обстоятельств, лежащих в основе признания оценочных значений
2	Виды оценочных значений	Элементы амортизации; Обесценение; Оценочные обязательства; Оценочные резервы; Сроки списания расходов будущих периодов; Сроки аренды; Ставки дисконтирования; Планы и порядок экономической деятельности, использования, восстановления, улучшения активов, исполнения, погашения обязательств; Другие управленческие решения, основанные на профессиональных суждениях, затрагивающие объекты бухгалтерского учета
3	Проверка	При возникновении обстоятельств, с которыми связаны изменения, либо получение информации о них, но не реже чем на конец года
4	Существенность	Количественный критерий - 5% от величины оценочного значения
5	Порядок учета	Учитываются путем корректировки показателей за период, в котором произошло изменение и будущих периодов, либо только будущих периодов, если изменение затрагивает только будущие периоды
6	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 21/2008	Отсутствуют

2.22. События после отчетной даты

ПБУ
13/2000

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 7/98. Существенным признается событие, денежное выражение которого составляет более 5% затрагиваемых им групп показателей бухгалтерской отчетности (при отсутствии группы – отдельного показателя), за исключением малозначительных групп, не превышающих 5% итогов активов и пассивов бухгалтерского баланса либо имеющее содержательное значение для достоверного представления финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств, определяемого на основе профессионального суждения
2	Виды	События, подтверждающие существовавшие условия хозяйственной деятельности. События, свидетельствующие о вновь возникших условиях хозяйственной деятельности
3	Оценка при признании	События, подтверждающие существовавшие условия хозяйственной деятельности признаются в величине, характеризующей его подтверждающими документами, либо определенной по результатам специального расчета. События, свидетельствующие о вновь возникших условиях хозяйственной деятельности, в бухгалтерском учете не признаются и в показателях бухгалтерской отчетности не отражаются

4	Порядок признания	По мере получения подтверждений наступления события
5	Порядок учета	События, подтверждающие существовавшие условия хозяйственной деятельности, учитываются путем уточнения показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Информация о событиях, свидетельствующих о вновь возникших условиях хозяйственной деятельности, раскрывается в бухгалтерской отчетности. В случае возникновения событий, свидетельствующих о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности в целом или какой-либо существенной ее части показатели и информация бухгалтерской отчетности формируются по специальным правилам, определяемым отдельно
6	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 7/98	Отсутствуют

2.23. Связанные стороны

ПБУ
11/2008

№	Показатель	Значение
1	Критерии признания	В соответствии с ПБУ 11/2008
2	Виды	Контролирующие лица: основное хозяйственное общество, другие лица. Лица, оказывающие значительное влияние: преобладающие хозяйственные общества, основной управленческий персонал, участники совместной деятельности, другие лица. Контролируемые лица: дочерние хозяйственные общества, другие лица. Лица, на которые оказывается значительное влияние: зависимые хозяйственные общества, другие лица. Лица, контролируемые либо на которых оказывается значительное влияние контролирующим лицом, либо лицом, оказывающим значительное влияние. Бенефициарные владельцы (выгодоприобретатели)
3	Порядок учета	Ведение списка связанных сторон, обновление информации на каждую отчетную дату либо на дату возникновения обстоятельств, с которыми связано его изменение
4	Учитываемая информация	Наименование (Ф.И.О.) связанной стороны, период признания в отчетном периоде, виды и объем операций, незавершенные операции, условия, сроки и форма их завершения, резерв сомнительных долгов, списанные долги, краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, страховых взносы с них (в отношении основного управленческого персонала)
5	Отступления от правил, предусмотренных ПБУ 11/2008	Отсутствуют

2.24. Непрерывность деятельности

ПБУ 1/2008

№	Показатель	Значение
1	Допущение непрерывности деятельности	Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность ведутся исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности
2	События и условия, которые могут обуславливать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности	Решения государственных, судебных органов, органов управления, рыночные, производственные и другие условия хозяйственной деятельности, финансовые показатели, чрезвычайные и другие внешние события, юридические и фактические ограничения использования активов, другие обстоятельства и их последствия
3	Значительная неопределенность	Средний и низкий уровень уверенности

4	Оценка непрерывности деятельности	Проводится на основе профессиональных суждений, установленного перечня типовых случаев и доступной информации путем проверки обстоятельств (событий и условий, в том числе после отчетной даты), которые могут обуславливать существенные сомнения в непрерывности деятельности, оценки связанных с ними неопределенностей и способности непрерывно продолжать деятельность в этих обстоятельствах, а также формирования выводов о применимости допущения непрерывности деятельности и существенной неопределенности в ее непрерывности, оформления этой оценки и ее результатов письменно
5	Период, охватываемый оценкой непрерывности деятельности	12 месяцев после отчетной даты и за после них (насколько это возможно)
6	Дата оценки непрерывности деятельности	На дату составления бухгалтерской отчетности, но не ранее двух рабочих дней до ее подписания руководителем
7	Существенность	Количественный критерий - 5% от любой затрагиваемой статьи отчетов бухгалтерской отчетности, но не менее 0,1% от активов бухгалтерского баланса. Качественный критерий – отсутствие либо искажение содержания показателя и (или) информации
8	Принципы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности при неприменимости допущения непрерывности деятельности	Активы и обязательства оцениваются исходя из перспективы их выбытия (продажи, списания, погашения и т.д.) по справедливой стоимости на дату прекращения действия допущения непрерывности деятельности. Погашение стоимости активов и обязательств исходя из допущения непрерывности деятельности (амортизация, начисление процентов, расходы будущих периодов и т.д.) прекращается

3. Бухгалтерский баланс

3.1. Нематериальные активы

- 3.1.1. Информация о наличии нематериальных активов на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по группам, видам, в том числе об исключительных правах), сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения и движения нематериальных активов (поступления, выбытия, переклассификации в долгосрочные активы к продаже, изменения стоимости в результате переоценки, амортизации, обесценения, других изменений) за отчетный и предыдущий год приведены в **Приложении "Наличие и движение нематериальных активов"**.
- 3.1.2. Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых нематериальных активов, в том числе созданных собственными силами, на конец отчетного года и двух предшествующих ему лет (по группам, видам, объектам) приведена в **Приложении "Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы"**.
- 3.1.3. Нематериальные активы, предоставленные в пользование, нематериальные объекты, созданные собственными силами, полученные в пользование, по которым не признаны объекты учета нематериальных активов:

Показатель	На конец отчетного года	На конец предыдущего года	тыс. руб. На конец года, предшествующ его предыдущему году
Нематериальные объекты, полученные в пользование в т.ч.:			
лицензии	58 566	28 333	39 726
	27 138	7 928	13 843

ПО	31 427	20 165	25 883
Другое	0	240	0

3.1.4. Способы оценки нематериальных активов по группам:

п. 49 ФСБУ
14/2022

№	Группа	Способ оценки	Периодичность переоценки
1	Нематериальные активы, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:		
1.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.2	базы данных	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.3	фирменные наименования	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.4	лицензии и разрешения	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.5	другие	По первоначальной стоимости	Не проводится
2	Нематериальные активы, используемые для управленческих нужд (корпоративные):		
2.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.2	базы данных	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.3	фирменные наименования	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.4	лицензии и разрешения	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.5	другие	По первоначальной стоимости	Не проводится
3	Нематериальные активы, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд:		
3.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.2	базы данных	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.3	фирменные наименования	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.4	лицензии и разрешения	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.5	другие	По первоначальной стоимости	Не проводится
4	Нематериальные активы, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование:		Не проводится
4.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	По первоначальной стоимости	Не проводится
4.2	базы данных	По первоначальной стоимости	Не проводится
4.3	фирменные наименования	По первоначальной стоимости	Не проводится
4.4	лицензии и разрешения	По первоначальной стоимости	Не проводится
4.5	другие	По первоначальной стоимости	Не проводится

3.1.5. Элементы амортизации нематериальных активов (по группам):

п. 49 ФСБУ
14/2022

№	Группа	Элементы амортизации						Причины изменений
		Сроки полезного использования, лет		Ликвидационная стоимость, тыс. руб.		Способ амортизации		
		Отчет.	Пред.	Отчет.	Пред.	Отчет.	Пред.	
1	Нематериальные активы, используемые при	x	x	x	x	x	x	x

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

	производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:							
1.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
1.2	базы данных	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
1.3	фирменные наименования	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
1.4	лицензии и разрешения	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
1.5	другие	-	-	-	-	Линейный	Линейный	-
2	Нематериальные активы, используемые для управленческих нужд (корпоративные):	x	x	x	x	x	x	x
2.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
2.2	базы данных	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
2.3	фирменные наименования	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
2.4	лицензии и разрешения	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
2.5	другие	-	-	-	-	Линейный	Линейный	-
3	Нематериальные активы, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд:	x	x	x	x	x	x	x
3.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
3.2	базы данных	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
3.3	фирменные наименования	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
3.4	лицензии и разрешения	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
3.5	другие	-	-	-	-	Линейный	Линейный	-
4	Нематериальные активы, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование:	x	x	x	x	x	x	X
4.1	программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
4.2	базы данных	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
4.3	фирменные наименования	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
4.4	лицензии и разрешения	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
4.5	другие	-	-	-	-	Линейный	Линейный	-

3.1.6. Дополнительная информация о существенных объектах нематериальных активов, без знания которой невозможна оценка финансового положения:

п. 49 ФСБУ
14/2022

№	Наименование	Оставшийся срок полезного использования (мес.)	Балансовая стоимость (руб.)		Иная информация
			отчетный год	предыдущий год	
1	Лицензия на обновление к операц.системе спец. назначения «Astra Linux Special Edition» (1350 шт)	33	8 229	0	-

тыс. руб.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

2	Лицензия на операционную систему специального назначения «Astra Linux Special Edition» (1650 шт)	33	14 974	0	-
3	1С:Предприятие 8.3КОРП. Клиентская лицензия на 20 рабочих мест).Электронная поставка.	33	160	0	-
4	1С:Предприятие 8.3КОРП. Лицензия на сервер(x86-64).Электронная поставка	33	222	0	-
5	Веб-сайт АО "Электросети Кубани" в сети интернет (ранее ОАО "НЭСК-электросети")	24	5	0	-
6	Единая автоматизированная система управления закупками	24	7 536	0	-
7	Кибер Бэкап Расширенная редакция для платформы виртуализации(VA16NL)(10 шт)	33	2 203	0	-
8	Лицензия клиентская на право установки и использования программного обеспечения RuPost Ente(1650 шт)	33	12 856	0	-
9	Лицензия на 1 управляемое устройство к Программному комплексу "ALD Pro" РДЦП.10101-01,способ(1650шт)	33	4 538	0	-
10	Лицензия на операционную систему специального назначения «Astra Linux Special Edition» (31 шт) Лицензия на операционную систему специального назначения «Astra Linux Special Edition» (65 шт)	33	4 840	0	-
11	Лицензия на пользование недрами КДР 016647 ВЭ (разведка и добыча подземных вод)	270	108	231	-
12	Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" версии 5.0 на одном рабочем месте (135 шт.)	29	402	0	-
13	Лицензия на Программный комплекс "ALD Pro" РДЦП.10101-01 на 1 контроллер домена, на 8 управ. (2 шт)	33	563	0	-
14	Лицензия на СУБД Tantor в редакции Special Edition 1С, со встроенной полнофункциональной мод (24 шт)	33	2 904	0	-
15	МойОфис Частное облако 3. Бессрочная в рамках 3-х лет, для коммерческих заказчиков, (1650 шт)	33	23 019	0	-

16	Неисключительное право на использование программного обеспечения: ИС: Государственные и муниципальные	21	201	621	-
17	Неисключительное право на ПО "Пирамида 2.0 Расширение ТУ электроэнергии"	29	715	915	-
18	ПО-программный комплекс для расчета, анализа и норм. потерь ЭЭ в эл. сетях на 10 рабочих мест	0	0	33	-
19	Программный комплекс для создания многоуровневых диспетчерских информационно-управляющих систем	48	3 190	7 975	-
20	Программное обеспечение: АРМ "Орион Про"	33	241	0	-
21	Расширение лицензии на программное обеспечение VMmanager 6 редакции Infrastructure на (816 шт)	33	4 488	0	-
			91 394	9 745	

3.2. Основные средства

3.2.1. Информация о наличии основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (обособленно амортизируемых и не амортизируемых) (по группам, видам), сверка остатков основных средств, инвестиционной недвижимости по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения и движения (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) за отчетный и предыдущий год приведена в **Приложении "Наличие и движение основных средств"**.

3.2.2. Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости, на конец отчетного года и двух предшествующих ему лет (по группам, видам) в **Приложении "Амортизируемые и неамортизируемые основные средства"**.

3.2.3. Способы оценки основных средств по группам:

№	Группа	Способ оценки	Периодичность переоценки
1	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:		
1.1	земельные участки	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.2	объекты природопользования	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.3	здания	По первоначальной стоимости	Не проводится

п. 45 ФСБУ 6/2020, раздел 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)

п. 45 ФСБУ 6/2020, раздел 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)

п. 45 ФСБУ 6/2020

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

1.4	сооружения	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.5	машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.6	транспортные средства	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.7	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	По первоначальной стоимости	Не проводится
1.8	другие	По первоначальной стоимости	Не проводится
2	Основные средства, используемые для управленческих нужд (корпоративные):		
2.1	земельные участки	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.2	объекты природопользования	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.3	здания	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.4	сооружения	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.5	машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.6	транспортные средства	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.7	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	По первоначальной стоимости	Не проводится
2.8	другие	По первоначальной стоимости	Не проводится
3	Основные средства, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд:		
3.1	земельные участки	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.2	объекты природопользования	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.3	здания	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.4	сооружения	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.5	машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.6	транспортные средства	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.7	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	По первоначальной стоимости	Не проводится
3.8	другие	По первоначальной стоимости	Не проводится
4	Инвестиционная недвижимость:		Не проводится
4.1	земельные участки	По первоначальной стоимости	Не проводится
4.2	объекты природопользования	По первоначальной стоимости	Не проводится
4.3	здания	По первоначальной стоимости	Не проводится
4.4	сооружения	По первоначальной стоимости	Не проводится
5	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости), предназначенные для предоставления во временное владение и пользование:		
5.1	сооружения	По первоначальной стоимости	Не проводится
5.2	машины и оборудование	По первоначальной стоимости	Не проводится
5.3	транспортные средства	По первоначальной стоимости	Не проводится
5.4	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	По первоначальной стоимости	Не проводится

5.5	другие	По первоначальной стоимости	Не проводится
-----	--------	-----------------------------	---------------

3.2.4. Элементы амортизации основных средств и их изменения (сроки полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) и их изменения (по группам, видам):

п. 45 ФСБУ
6/2020

№	Группа	Элементы амортизации						Причины изменений
		Сроки полезного использования, лет		Ликвидационная стоимость, тыс. руб.		Способ амортизации		
		Отчет.	Пред.	Отчет.	Пред.	Отчет.	Пред.	
1	Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости, других доходных вложений в материальные ценности), используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг:	х	х	х	х	х	х	х
1.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	-
1.2	объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-
1.3	здания	20-50	20-50	-	-	Линейный	Линейный	-
1.4	сооружения	10-20	10-20	-	-	Линейный	Линейный	-
1.5	машины и оборудование	15-20	15-20	-	-	Линейный	Линейный	-
1.6	транспортные средства	5-10	5-10	-	-	Линейный	Линейный	-
1.7	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	2-5	2-5	-	-	Линейный	Линейный	-
1.8	другие	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
2	Основные средства, используемые для управленческих нужд (корпоративные):	х	х	х	х	х	х	х
2.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	-
2.2	объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-
2.3	здания	20-50	20-50	-	-	Линейный	Линейный	-
2.4	сооружения	10-20	10-20	-	-	Линейный	Линейный	-
2.5	машины и оборудование	15-20	15-20	-	-	Линейный	Линейный	-
2.6	транспортные средства	5-10	5-10	-	-	Линейный	Линейный	-
2.7	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	2-5	2-5	-	-	Линейный	Линейный	-
2.8	другие	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-
3	Основные средства, не используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд:	х	х	х	х	х	х	х
3.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	-
3.2	объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-
3.3	здания	20-50	20-50	-	-	Линейный	Линейный	-
3.4	сооружения	10-20	10-20	-	-	Линейный	Линейный	-
3.5	машины и оборудование	15-20	15-20	-	-	Линейный	Линейный	-
3.6	транспортные средства	5-10	5-10	-	-	Линейный	Линейный	-
3.7	производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь	2-5	2-5	-	-	Линейный	Линейный	-
3.8	другие	1-5	1-5	-	-	Линейный	Линейный	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

4	Инвестиционная недвижимость:	x	x	x	x	x	x	-
4.1	земельные участки	-	-	-	-	-	-	-
4.2	объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-
4.3	здания	-	-	-	-	-	-	-
4.4	сооружения	-	-	-	-	-	-	-

3.2.5. Финансовый результат выбытия, переоценки и обесценения основных средств:

тыс. руб.			
№	Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
1	Выбытие основных средств	68 044	(23 997)

п. 45 ФСБУ 6/2020, п. п. 126, 129 МСФО (IAS) 36

3.3. Капитальные вложения

3.3.1. Информация о наличии капитальных вложениях в нематериальные активы на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (отдельно на приобретение, создание, улучшение, восстановление) (по группам, видам, объектам), о затратах на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного года приведена в Приложении "Капитальные вложения в нематериальные активы".

подп. "а1", "а2" п. 23 ФСБУ 26/2020, раздел 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)

3.3.2. Информация о наличии капитальных вложениях в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (отдельно на приобретение, создание, улучшение, восстановление) (по группам, видам) приведена в Приложении "Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)".

подп. "а" п. 23 ФСБУ 26/2020, раздел 4.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)

3.3.3. Авансы на осуществление капитальных вложений:

тыс. руб.			
№	Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
1	Авансы (предварительная оплата) по капитальным вложениям в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	901 500	200 819

подп. "а" п. 23 ФСБУ 26/2020

3.3.4. Финансовый результат выбытия и обесценения капитальных вложений:

тыс. руб.			
№	Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
1	Выбытие капитальных вложений, сделанных в основные средства	7 975	172

подп. "б", "в" п. 23 ФСБУ 26/2020, п. п. 126, 129 МСФО (IAS) 36

3.4. Права пользования активами и обязательства по аренде

3.4.1. Информация о наличии прав пользования активами на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по группам, видам, объектам) приведена в Приложении "Наличие и движение прав пользования активами".

подп. "б" п. 46 ФСБУ 25/2018, раздел 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)

Показатель	Год	На начало	Поступило	Погашено	На конец	Остаточная стоимость
Аренда автотранспортных средств	Отчет.	99 001	73 850	1 045	171 806	66 025
	Пред.	81 795	17 759	553	99 001	20 046

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

Аренда земельных участков	Отчет.	39 442	571	9 040	30 973	24 032
	Пред.	35 620	11 398	7 576	39 442	816 860
Аренда муниципального имущественного комплекса	Отчет.	1 233 106	146 818	265 874	1 114 051	755 875
	Пред.	1 235 535	9 425	11 853	1 233 106	91 303
Аренда прочего имущества (сторонние орг-ции)	Отчет.	227 156	165 473	23 010	369 620	227 107
	Пред.	447 987	92 842	313 673	227 156	317 599
Аренда сетевых объектов (сторонние орг-ции)	Отчет.	325 400	4 655	14 737	315 417	243 509
	Пред.	444 278	11 280	130 060	325 499	72 662
Лизинг	Отчет.	-	-	-	-	-
	Пред.	116 987	-	116 987	-	-
ИТОГО	Отчет.	1 924 203	391 367	313 705	2 001 865	1 316 548
	Пред.	2 362 202	142 704	580 703	1 924 203	1 318 470

3.4.2. Информация о наличии обязательств по аренде на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по группам, видам, объектам аренды) приведена в Приложении "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)".

Показатель	Год	На начало	Поступило	Погашено	На конец	Справочно в т.ч. 76.08.2
Аренда автотранспортных средств	Отчет.	21 854	123 953	169 974	67 875	0
	Пред.	34 311	90 018	77 561	21 854	0
Аренда земельных участков	Отчет.	36 303	38 709	28 970	26 563	74
	Пред.	60 126	101 760	77 936	36 303	68
Аренда муниципального имущественного комплекса	Отчет.	960 581	762 166	652 304	850 719	674
	Пред.	1 057 648	441 192	344 125	960 581	681
Аренда прочего имущества (сторонние организации)	Отчет.	127 243	291 375	387 353	223 219	0
	Пред.	339 733	944 618	732 128	127 243	19
Аренда сетевых объектов (сторонние организации)	Отчет.	302 953	163 867	145 926	285 012	3 588
	Пред.	425 305	521 922	399 571	302 953	3 586
ИТОГО	Отчет.	1 448 934	1 380 070	1 384 527	1 453 388	4 336
	Пред.	1 917 123	2 099 510	1 631 321	1 448 934	4 670

3.4.3. Информация об предметах, полученных в аренду:

№	Показатель	Значение	
1	Предмет аренды (группа предметов)	Электрические сети	
2	Характер деятельности, связанной с арендой	Передаче электрической энергии	
3	Основания и порядок расчета процентной ставки	Средняя ставка по привлеченным кредитам, скорректированная, исходя из информации банков об отклонении ставки исходя из сроков кредитов	
4	Финансовые показатели, тыс. руб.:	Отчетный год	Предыдущий год
4.1	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	797 822	849 133

3.4.4. Информация о правах пользования активами:

№	Право пользования активами	Информация об арендуемых активах (вид, место нахождения, цели и порядок использования и т.д.)
1	Право пользования земельными участками, зданиями, электросетевым имуществом, транспортными средствами и хозяйственным инвентарем, арендуемыми у государственных и муниципальных органов по 72 договорам.	Земельные участки, здания, электросетевое имущество, транспортные средства и хозяйственный инвентарь в городе Краснодаре и Краснодарском крае в целях оказания услуг по передаче электроэнергии.

подп. "б" п. 46 ФСБУ 25/2018, раздел 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение N 8 к ФСБУ 4/2023)

подп. "а"- "з" п. 45 ФСБУ 25/2018

подп. "б" п. 46 ФСБУ 25/2018

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

2	Право пользования земельными участками, зданиями, электросетевым имуществом, транспортными средствами и хозяйственным инвентарем, арендуемыми у юридических лиц по 37 договорам.	Земельные участки, здания, электросетевое имущество, транспортные средства и хозяйственный инвентарь в городе Краснодаре и Краснодарском крае в целях оказания услуг по передаче электроэнергии.
3	Право пользования земельными участками, зданиями, арендуемыми у физических лиц по 1 договору.	Земельные участки, здания, электросетевое имущество в городе Краснодаре и Краснодарском крае в целях оказания услуг по передаче электроэнергии.

3.4.5. Расходы и будущие арендные платежи по договорам, по которым не признаны права пользования активами и обязательства по аренде по срокам аренды и цене предмета аренды:

подп. "в" п.
46 ФСБУ
25/2018

№	Показатель	Расходы		Будущие арендные платежи (на год либо срок аренды)
		Отчетный год	Предыдущий год	
1	Договоры аренды, со сроком аренды не более 12 месяцев, рыночная стоимость которых без учета износа не превышает 300 тыс. руб.	53 811	56 378	-

3.4.6. Информация о пересмотре фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде:

подп. "д" п.
46 ФСБУ
25/2018

№	Право пользования активами и обязательство по аренде	Причины пересмотра	Стоимость до пересмотра		Стоимость после пересмотра	
			ППА	ОА	ППА	ОА
1	Аренда автотранспортных средств	Изменение сроков аренды и стоимости договора	92 920	21 854	165 725	61 520
2	Аренда земельных участков	Изменение сроков аренды и стоимости договора аренды	22 459	35 111	15 742	26 563
3	Аренда муниципального имущественного комплекса	Изменение сроков аренды и стоимости договора аренды	411 637	936 039	375 370	850 719
4	Аренда прочего имущества (сторонние организации)	Изменение сроков аренды	34 853	125 678	178 755	223 220
5	Аренда сетевых объектов (сторонние организации)	Изменение сроков аренды	324 695	302 558	315 308	285 012
	ИТОГО		886 564	1 421 240	1 050 900	1 447 034

3.4.7. Доходы от операционной аренды:

подп. "ж" п.
47 ФСБУ
25/2018

№	Показатель	Доходы	
		Отчетный год	Предыдущий год
1	Платежи, определенные в твердой сумме	39 203	36 040
2	Переменные платежи	1 117	2 413

3.5. Отложенные налоговые активы и обязательства

3.5.1. Наличие отложенных налоговых активов и обязательств на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движение за отчетный и предыдущий год (по группам, видам) по видам:

п. 25 ПБУ
18/02, п. п.
44, 45
ФСБУ
4/2023

Показатель	Год	На начало	Поступило	Погашено	На конец
Отложенные налоговые активы	Отчет.	568 239	391 199	(373 088)	586 350
	Пред.	634 214	246 598	(312 573)	568 239
Внеоборотные активы	Отчет.	183	402	(406)	179
	Пред.	188	288	(293)	183
Кредиторская задолженность	Отчет.	323	20 192	(448)	20 067

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

	Пред.	8	9 093	(8 778)	323
Нематериальные активы	Отчет.	0	0	0	0
	Пред.	0	6	(6)	0
Основные средства	Отчет.	456 586	75 227	(85 344)	446 469
	Пред.	590 205	27 908	(161 527)	456 586
Оценочные обязательства и резервы	Отчет.	49 669	40 675	(32 807)	57 537
	Пред.	22 592	39 856	(12 779)	49 669
Расходы будущих периодов	Отчет.	123	205	(68)	260
	Пред.	118	70	(65)	123
Резервы сомнительных долгов	Отчет.	61 355	247 405	(246 922)	61 838
	Пред.	21 103	169 377	(129 125)	61 355
Убыток текущего периода	Отчет.	0	7 093	(7 093)	0
	Пред.	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	Отчет.	(2 182 057)	281 788	(397 168)	(2 297 436)
	Пред.	(1 935 949)	295 479	(541 587)	(2 182 057)
Внеоборотные активы	Отчет.	(1 368)	727	(742)	(1 383)
	Пред.	(1 224)	784	(928)	(1 368)
Дебиторская задолженность	Отчет.	0	0	(19 322)	(19 322)
	Пред.	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	Отчет.	0	0	0	0
	Пред.	0	109	(109)	0
Недостачи и потери от порчи ценностей	Отчет.	0	0	0	0
	Пред.	(292)	292	0	0
Нематериальные активы	Отчет.	(36)	36	(7)	(7)
	Пред.	(68)	39	(7)	(36)
Основные средства	Отчет.	(1 811 642)	208 516	(329 410)	(1 932 535)
	Пред.	(1 499 064)	144 155	(456 733)	(1 811 642)
Оценочные обязательства и резервы	Отчет.	0	1 276	(1 276)	0
	Пред.	0	252	(252)	0
Расходы будущих периодов	Отчет.	(5)	5	0	0
	Пред.	0	8	(12)	(5)
Проценты по обязательствам	Отчет.	(369 006)	71 228	(46 411)	(344 189)
	Пред.	(435 301)	149 840	(83 546)	(369 007)

3.5.2. Взаимосвязь между прибылью (убытком) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

п. 25 ПБУ
18/02

№	Показатель	Отчетный год	Предыдущий год	Изменение
1	Прибыль до налогообложения	3 435 808	2 393 588	1 042 220
2	Применяемые налоговые ставки, %	25	20	5
3	Условный доход (расход) по налогу на прибыль (стр.1 х стр.2)	(858 952)	(478 718)	(380 234)
4	Постоянный налоговый доход (расход)	(48 664)	(33 135)	(15 529)
5	Доход (расход) по налогу на прибыль, (стр.3+стр.4), в том числе:	(907 616)	(511 853)	(395 763)
5.1	Текущий налог на прибыль	(810 347)	(522 534)	(287 813)
5.2	Отложенный налог на прибыль, тыс. руб., в том числе:	(97 269)	10 681	(86 588)
5.2.1	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(97 269)	10 681	(86 588)
5.3	Прочее	(5 878)	(322 045)	316 167

3.6. Запасы

3.6.1. Информация о наличии запасов на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по группам, видам), сверка запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движения за отчетный и предыдущий год (по группам, видам) приведена в Приложении "Наличие и движение запасов".

п. п. 45, 46
ФСБУ
5/2019,
раздел 6.1
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.6.2. Дополнительная информация:

№	Показатель	Значение		
1	Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов (в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение)	Выбытие материально-производственных запасов. Увеличение чистой стоимости продаж МПЗ		
2	Предварительная оплата (авансы), задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, тыс. руб.	На конец отчетного года	На конец предыдущего года	На конец года, предшествующего предыдущему году
		325	784	404

3.7. Долгосрочные активы к продаже

3.7.1. Информация о долгосрочных активах к продаже (основных средствах, других внеоборотных активах, за исключением финансовых вложений, материальных ценностях, получаемых в результате их выбытия, содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если они не являются запасами):

п. 23 ПБУ
16/02

№	Показатель	Значение	
1	Долгосрочные активы к продаже	Металлолом, полученный от ликвидации объектов основных средств	
2	Факты и обстоятельства продажи, включая предполагаемый способ и период продажи	Металлолом слан перерабатывающей организации, дополнительный объем будет слан в 2026 году	
3	Прибыль (убыток), связанные с долгосрочными активами к продаже, тыс. руб.	За отчетный год	За предыдущий год
		1 971	2 944
4	Статья отчета о финансовых результатах, в которую включены прибыль (убыток) (за исключением случая ее обособленного представления непосредственно в отчете о финансовых результатах)	Прочие доходы	Прочие доходы

3.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

3.8.1. Информация о наличии сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по группам, видам):

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

Показатель	Год	тыс. руб.				
		На начало	Предъявлено	Принято к налоговому вычету	Списано	На конец
НДС по внеоборотным активам	Отчет.	-	705 872	(704 5380	(36)	1 298
	Пред.	-	772 179	(772 179)	(-)	-
НДС по оборотным активам	Отчет.	486	1 412 466	(1 409 865)	(2 230)	857
	Пред.	419	1 332 311	(1 330 643)	(1 601)	486
Итого	Отчет.	486	2 118 338	(2 114 403)	(2 266)	2 155
	Пред.	419	2 104 490	(2 102 822)	(1 601)	486

3.9. Финансовые вложения

3.9.1. Информация о наличии финансовых вложений на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (долгосрочные и краткосрочные отдельно) (по группам, видам), приведена в Приложении "Наличие и движение финансовых вложений".

п. 42 ПБУ
19/02,
раздел 5.1
Пояснений
к
бухгалтерс-
кому
балансу и
отчету о
финансов-
ых
результатах
(приложен-
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.10.1. Информация о наличии дебиторской задолженности на начало и конец отчетного и предыдущего года и ее движении за отчетный и предыдущий год (долгосрочной и краткосрочной отдельно) (по видам), приведена в Приложении "Наличие и движение дебиторской задолженности".

раздел 7.1
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.10.2. Информация о просроченной дебиторской задолженности (по условиям договора, балансовая стоимость) на конец отчетного года и двух предшествующих ему лет (по видам) приведена в Приложении "Просроченная дебиторская задолженность".

раздел 7.2
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.10.3. Информация о наличии кредиторской задолженности на начало и конец отчетного и предыдущего года и ее движении за отчетный и предыдущий год (долгосрочной и краткосрочной отдельно) (по видам) приведена в Приложении "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)".

раздел 8.1
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.10.4. Информация о полученных и выданных обеспечения обязательств на конец отчетного года и двух предшествующих ему лет (по видам) приведена в Приложении "Обеспечения обязательств".

раздел 9
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

3.11.1. Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности) приведена в Отчете о движении денежных средств.

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

3.12. Капитал

3.12.1. Информация о наличии капитала на начало и конец отчетного и предыдущего года и его изменениях за отчетный и предыдущий год (по видам) приведена в Отчете об изменении капитала.

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

3.13. Заемные средства

3.13.1. Информация о наличии заемных средств на начало и конец отчетного и предыдущего года и их движении за отчетный и предыдущий год (долгосрочных и краткосрочных отдельно) (по видам), приведена в Приложении "Наличие и движение дебиторской задолженности".

п. 17 ПБУ
15/2008,
раздел 8.1
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)

3.13.2. Сроки погашения займов (кредитов):

п. 17 ПБУ
15/2008

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

Виды заемных средств	Дата получения первой суммы (начала действия кредитной линии)	Дата погашения последней суммы (окончания действия кредитной линии)
Долгосрочные кредиты:		
Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» 4700-031/00425/23 ЭК-ДФ от 25.11.2024	25.11.2024	25.11.2029
Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве (Реорганизация РНКБ Банк (ПАО)) Кредитный договор (возобновляемая кредитная линия) № 110/23-ВКЛ от 18.10.2023	18.10.2023	18.02.2027
Долгосрочные займы:		
Каляев-Инвест ООО Ки-25/01/3ЭК-ДФ от 24.02.2025	24.02.2025	24.02.2030

3.13.3. Проценты по заемным средствам:

п. 17 ПБУ
15/2008

тыс. руб.				
Виды заемных средств	Цели получения	Проценты	Учтено в составе	
			инвестиционных активов	прочих расходов
Отчетный год				
Долгосрочные кредиты:				
Филиал»Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	Пополнение оборотных средств	112 440	-	112 440
4700-031/00425/23 ЭК-ДФ от 25.11.2024				
Филиал Банка ВТБ (ПАО)в г.Москве (Реорганизация РНКБ Банк (ПАО))	Пополнение оборотных средств	600 905	-	600 905
Кредитный договор (возобновляемая кредитная линия) № 110/23-ВКЛ от 18.10.2023				
Долгосрочные займы:				
Каляев-Инвест ООО	Пополнение оборотных средств	4 428	-	4 428
Ки-25/01/3ЭК-ДФ от 24.02.2025				
Предыдущий год				
Долгосрочные кредиты:				
Промсвязьбанк ПАО	Пополнение оборотных средств	17 186	-	17 186
Кредитный договор 68-КЛЗ/22/98 НС-ДФ от 09.09.2022 (до 01.05.23 МинБАНК)				
РНКБ Банк (ПАО)	Пополнение оборотных средств	512 768	-	512 768
Кредитный договор (возобновляемая кредитная линия) № 110/23-ВКЛ от 18.10.2023				
Кредитный договор (возобновляемая кредитная линия) № 110/23-ВКЛ от 18.10.2023		16 047	-	16 047
Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ»	Пополнение оборотных средств	84 678	-	84 678
4700-031/00381/136 НС-ДФ от 25.12.2020				
4700-031/00425/23 ЭК-ДФ от 25.11.2024		7 792	-	7 792

3.13.4. Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) (в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора)):

п. 17 ПБУ
15/2008

Виды заемных средств	Цели получения	Всего	Получено	Не получено
Отчетный год				

Долгосрочные кредиты:				
Филиал «Южный» ПАО «Банк УРАЛСИБ» 4700-031/00425/23 ЭК-ДФ от 25.11.2024	Пополнение оборотных средств	1 300 000	750 000	550 000
ПАО Сбербанк ПАО Сбербанк Краснодарское отделение № 8619	Пополнение оборотных средств	1 700 000	0	1 700 000
Долгосрочные займы:				
Каляев-Инвест ООО Ки-25/01/ЭК-ДФ от 24.02.2025	Пополнение оборотных средств	150 000	50 000	100 000
Предыдущий год				
Долгосрочные кредиты:				
Филиал «Южный» ПАО «Банк УРАЛСИБ» 4700-031/00425/23 ЭК-ДФ от 25.11.2024	Пополнение оборотных средств	1 000 000	800 000	200 000
ПАО Сбербанк ПАО Сбербанк Краснодарское отделение № 8619	Пополнение оборотных средств	1 700 000	0	1 700 000

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

3.14.1. Дополнительная информация об оценочных обязательствах:

п. п. 24 ПБУ
8/2010

Показатель	Значение
Вид	Оценочное обязательство по оплате отпусков
Содержание	Оценочное обязательство по судебным искам Создается резерв, который относится на расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы или включается в стоимость актива.
Ожидаемый срок исполнения:	
Оценочное обязательство по оплате отпусков	Срок исполнения зависит от даты ухода работников в отпуск и продолжительность отпуска
Оценочное обязательство по судебным искам	Срок исполнения зависит от даты вступления в силу решения суда
Неопределенности в отношении срока исполнения и (или) величины:	
Оценочное обязательство по оплате отпусков	Неизвестная точная дата ухода работников в отпуск
Оценочное обязательство по судебным искам	Временная неопределенность продолжительности судебных заседаний и окончательного судебного решения

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Выручка

4.1.1. Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год	тыс. руб. Географический рынок деятельности
Оказание услуг по передаче электроэнергии	15 615 508	13 412 028	Краснодарский край
Оказание услуг по технологическому присоединению	926 215	932 550	Краснодарский край
Прочие виды деятельности	559 887	498 125	Краснодарский край
ИТОГО	17 101 610	14 842 703	Краснодарский край

4.2. Себестоимость продаж, коммерческие, управленческие расходы

4.2.1. Информация о расходах по обычным видам деятельности за отчетный и предыдущий год (по элементам) приведена в Приложении "Расходы по обычным видам деятельности".

п. 22 ПБУ
10/99, п. 30
ФСБУ
4/2023,
раздел 10
Пояснений
к
бухгалтерс
кому
балансу и
отчету о
финансов
ых
результата
х
(приложен
ие N 8 к
ФСБУ
4/2023)
п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

4.2.2. Коммерческие расходы:

Статья	тыс. руб.	
	Отчетный год	Предыдущий год
амортизация	83	119
Аренда и лизинг имущества	101	72
Другие расходы из себестоимости	9	16
Материальные расходы	14 395	19 188
Оплата труда и отчисления	1 746	2 136
Прочие расходы по работникам	16	20
Услуги сторонних организаций	459	693
ИТОГО	16 809	22 244

4.2.3. Управленческие расходы:

Статья	тыс. руб.	
	Отчетный год	Предыдущий год
Амортизация	20 931	12 205
Аренда	3 518	28 883
Другие расходы из себестоимости	2 235	2 391
Материальные расходы	33 070	27 154
Оплата труда и отчисления	726 471	625 172
Прочие расходы по работникам	4 688	3 305
Услуги сторонних организаций	44 338	59 800
ИТОГО	835 251	758 910

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

4.3. Доходы от участия в других организациях

4.3.1. Доходы от участия в других организациях:

Организация	Вид дохода	тыс. руб.	
		Отчетный год	Предыдущий год
АО «НЭСК»	дивиденды	511	6 641
ИТОГО		511	6 641

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

4.4. Проценты к получению и к уплате

4.4.1. Проценты к получению:

Показатель	тыс. руб.	
	Отчетный год	Предыдущий год
Полученные проценты на остаток (Сбербанк)	41 509	89 619
ИТОГО	41 509	89 619

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

4.4.2. Проценты к уплате:

Показатель	тыс. руб.	
	Отчетный год	Предыдущий год
Проценты по кредитам	717 773	638 472
Проценты по аренде	143 926	145 617
ИТОГО	861 699	784 089

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

4.5. Прочие доходы и расходы

4.5.1. Прочие доходы:

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

Показатель	Отчетный год	тыс. руб. Предыдущий год
Доходы от реализации активов	2 158	3 514
Доходы от выбытия ОС	68 044	-
Доходы от реализации аренды, субаренде	37 297	33 822
Доходы от изменения ст-ти предметов аренды	25 394	13 720
Доходы прошлых лет	117 373	23 881
Доходы от списания кредиторской з-ти	5 502	15 228
Доходы от возмещения расходов по выносу объектов	7 832	19 952
Доходы от возмещения ущерба	3 793	6 308
Доходы от демонтажа	4 875	6 662
Неустойки, пени	7 751	16 183
Прочие доходы	41 152	92 100
ИТОГО	321 171	231 370

4.5.2. Прочие расходы:

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
Расходы от выбытия ОС	-	23 997
Резерв по сомнительным долгам	16 443	147 489
Резерв по судебным искам	42 408	90 745
Судебные издержки	7 917	4 292
Расходы прошлых лет	64 130	62 447
Штрафы, пени	10 797	12 378
Расходы по оплате кредитных организаций	1 957	2 406
Расходы социального характера	2 608	1 833
Расходы в виде сумм невозмещаемого НДС	17 380	5 429
Прочие выплаты сотрудникам	18 791	17 750
Страховые взносы	5 678	5 146
Расходы, связанные с проведением культурно-массовых мероприятий и физкультурно-оздоровительных работ	3 311	2 986
Прочие расходы	79 762	30 588
ИТОГО	271 182	407 486

4.6. Прибыль (убыток) на акцию

4.6.1. Базовая и разведенная прибыль (убыток) на акцию:

п. п. 31, 47
ФСБУ
4/2023

Показатель	Отчетный год	руб. коп. Предыдущий год
Базовая прибыль (убыток) на акцию	154,86	95,76

5. Отчет об изменениях капитала

5.1. Уставный капитал

5.1.1. Информация об уставном капитале:

п. п. 47,
48 ФСБУ
4/2023

Составляющие	Год	Оплаченные	Не оплаченные	Выкупленные	Номинал, руб.	Принадлежат дочерним обществам
Количество размещенных акций:	Отчет.	16 287 086	-	-	10	-
	Пред.	16 287 086	-	-	10	-
Обыкновенные именные бездокументарные акции	Отчет.	16 287 086	-	-	10	-
	Пред.	16 287 086	-	-	10	-
ИТОГО		16 287 086	-	-	10	-

5.1.2. Сверка количества размещенных акций:

п. п. 47,
48 ФСБУ
4/2023

Составляющие	Год	На начало	Размещено	Погашено	На конец
	Отчет.	16 287 086	16 287 086	-	16 287 086

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

Количество размещенных акций:	Пред.	16 287 086	16 287 086	-	16 287 086
Обыкновенные именные бездокументарные акции	Отчет.	16 287 086	16 287 086	-	16 287 086
	Пред.	16 287 086	16 287 086	-	16 287 086
ИТОГО		16 287 086	16 287 086	-	16 287 086

5.1.3. Права, предоставляемые размещенными акциями:

Участвовать в управлении делами Общества;

Участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;

Принимать участие в распределении прибыли Общества, в том числе получать дивиденды, объявленные Обществом.

п. п. 47,
48 ФСБУ
4/2023

5.2. Резервный капитал

5.2.1. Информация о составе резервного капитала и назначении его составляющих:

Составляющие	Назначение	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
Резервный фонд	На покрытие убытков	8 500	8 500
ИТОГО		8 500	8 500

тыс. руб.

п. 40
ФСБУ
4/2023

6. Отчет о движении денежных средств

6.1. Дополнительные денежные средства

6.1.1. Информация о дополнительных денежных средствах на отчетную дату:

Показатель	Значение	Примечание
Сумма открытых, но не использованных кредитных линий	1 700 000	ПАО Сбербанк Краснодарское отделение № 8619
Суммы недополученных займов (кредитов) по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин недополучения	150 000	ПАО «БАНК УРАЛСИБ», Каляев-Инвест ООО

тыс. руб.

п. п. 24,
25 ПБУ
23/2011

7. Связанные стороны

7.1.1. Информация о связанных сторонах и операциях с ними:

Связанная сторона	Характер отношений	Период признания в отчетном году	Виды и объем операций	Незавершенные операции, условия, сроки и форма их завершения	Резерв сомнительных долгов, списанные долги
1. Лица, оказывающие значительное влияние					
1.1. Преобладающие хозяйственные общества					
Общество с ограниченной ответственностью «Электропром»	<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества</i>	01.01.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
1.2. Основной управленческий персонал					
Греков Олег Владимирович	Генеральный директор, член Совета директоров	с 01.01.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Краснянская Ольга Игоревна	член Совета директоров	с 01.01.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

п. п. 5, 6,
10, 11, 13,
14 ПБУ
11/2008

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

		по 31.12.2025			
Макитов Руслан Зейтунович	член Совета директоров	01.01.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
	<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества</i>	с 01.01.2025 по 31.12.2025			
Кедров Александр Сергеевич	член Совета директоров	с 01.01.2025 по 23.04.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Иванова Марина Вячеславовна	член Совета директоров	с 01.01.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Постников Алексей Александрович	член Совета директоров	с 01.01.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Ушаков Максим Геннадьевич	член Совета директоров	с 01.01.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Ефремова Ирина Владимировна	член Совета директоров	с 01.01.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Залогин Петр Юрьевич	член Совета директоров	с 01.01.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
Вербицкая Олеся Алексеевна	член Совета директоров	с 26.06.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
2. Контролируемые лица					
2.1. Дочерние хозяйственные общества					
Акционерное общество «Электросети Анапа»	Общество имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	с 18.06.2025 по 31.12.2025	Приобретени е услуг по аренде 36 387 т. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025г. 3 032 т. руб. Погашение в 1 квартале 2026г., безналичная форма оплаты	Отсутствуют
3. Лица, контролируемые либо на которых оказывается значительное влияние контролирующим лицом, либо лицом, оказывающим значительное влияние					
АО «Геленджикэлектросе ть»	Лицо, на которое оказывается значительное влияние лицом, оказывающим значительное влияние	с 01.01.2025 по 31.12.2025	Оплата за приобретенн ое имущество 9 707 т. руб. Реализация услуг 72 т. руб.	Отсутствуют	Отсутствуют

			Приобретени е услуг (аренда) 3 840 т. руб.		
4. Бенефициарные владельцы					
Макитов Руслан Зейтунович*	физическое лицо, которое владеет более 25 процентами Уставного капитала Общества голосующих акций Общества	с 01.01.2025 по 31.12.2025	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

7.1.2. Виды и размеры вознаграждений основному управленческому персоналу:

п. 12 ПБУ
11/2008

Категория	Год	Краткосрочные вознаграждения			Долгосрочные вознаграждения		
		Вид	Сумма	Страховые взносы	Вид	Сумма	Страхов ые взносы
Управленческий персонал	Отчет.	Вознаграждения и выплаты	73 956	13 352	Отсутствуют	-	-
	Пред.	Вознаграждения и выплаты	48 310	8 862	Отсутствуют	-	-

8. События после отчетной даты

8.1.1. Изменения, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность будущих периодов-
Реорганизация Общества:

п. 10 ПБУ
7/98

основание проведения реорганизации – на основании Решения собрания акционеров о проведении реорганизации АО «Электросети Кубани» в форме присоединения к нему АО «Электросети Анапа» от 30.01.2026г. с целью консолидации бизнеса, объединения активов и оптимизации расходов;

форма реорганизации – присоединение

сведения об организациях, участвующих в реорганизации и правопреемниках – АО «Электросети Кубани» и АО «Электросети Анапа». Правопреемник АО «Электросети Кубани»;

содержание реорганизации- присоединение АО «Электросети Анапа» к АО «Электросети Кубани»;

сроки проведения реорганизации – 2026 год;

дата уведомления уполномоченного государственного органа – лист записи ЕГРЮЛ 19.02.2026г.

дата уведомления о реорганизации в средствах массовой информации, которые публикуются – публикация в «Вестнике государственной регистрации»- первая публикация-11.03.2026г., вторая публикация в 15.04.2026г.

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год действия по проведению реорганизации не проводились. Планируемое осуществление реорганизации - май 2026 года.

9. Изменение оценочных значений

9.1.1. Изменения, повлиявшие на годовую бухгалтерскую отчетность за отчетный период:

п. 6 ПБУ
21/2008

Восстановление резервов по сомнительным долгам 349 048 тыс. руб.

Восстановление оценочного обязательства по вознаграждениям работников 139 441 тыс. руб.

Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств. Восстановлено ранее начисленной амортизации в сумме 76 302 тыс. руб.

10. Иная информация

10.1.1. Среднегодовая численность работающих и численность работающих на отчетную дату:

п. п. 44, 46
ФСБУ
4/2023

Наименование показателя	Отчетный год	Предыдущий год
Среднегодовая численность работающих	3 107	3 100
Численность работающих на отчетную дату	3 324	3 134

11. Непрерывность деятельности

11.1. Оценка

11.1.1. Информация об оценке непрерывности деятельности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

п. п. 5, 20
ПБУ
1/2008, п.
п. 44, 46
ФСБУ
4/2023, п.
п. 25, 26
МСФО
(IAS) 1

№	Показатель	Значение
1	Дата оценки	26.03.2026г.
2	Способ оценки	Комиссионная на основе профессиональных суждений, перечня типовых случаев и доступной информации
3	Период оценки	12 месяцев после отчетной даты и после, насколько это возможно

11.2. Существенные обстоятельства

11.2.1. Обстоятельства, которые могут обуславливать значительные сомнения в непрерывности деятельности:

п. п. 5, 20
ПБУ
1/2008, п.
п. 44, 46
ФСБУ
4/2023, п.
п. 25, 26
МСФО
(IAS) 1

№	Обстоятельства	Описание	Оценка	Меры по устранению
1	Ухудшение макроэкономических условий	В отчетном году продолжали действовать ограничения на перемещение товаров, капитала и денежных средств ввиду взаимных экономических ограничений (санкций), введенных рядом стран и Российской Федерацией в связи с конфликтом на Украине	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности ввиду незначительного использования товаров импортного производства, достаточного наличия запасных частей к находящемуся в эксплуатации оборудованию, независимость от иностранного финансирования, покупателей и поставщиков	Не требуются
		В 2025 году сохраняются высокие процентные ставки по кредитам, несмотря на постоянное снижение ключевой ставки ЦБ РФ	Не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности ввиду кредитования Общества по льготным ставкам. Кроме того Общество за счет чистой прибыли способно своевременно погашать заемные обязательства.	Приняты меры по сокращению объема внешнего финансирования путем оптимизации расходов и поиску альтернативных источников финансирования
2	Несоответствие финансовых показателей по результатам финансового анализа, их нормативным значениям, повышенная вероятность банкротства	По результатам финансового анализа за 2025 год финансовые показатели (текущей ликвидности, рентабельности, оборачиваемости активов и др.) не соответствуют нормативным значениям	Общество способно исполнять свои текущие обязательства и не планирует в обозримом будущем процедуры ликвидации или банкротства	Не требуется

11.3. Допущение непрерывности деятельности

11.3.1. По результатам оценки непрерывности деятельности, в том числе рассмотрения обстоятельств, которые могут вызывать значительные сомнения в ее непрерывности, у АО "Электросети Кубани" отсутствуют намерения и (или) необходимость ликвидации либо прекращения деятельности, в связи с чем годовая бухгалтерская отчетность обоснованно составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

п. п. 5, 20
ПБУ
1/2008, п.
п. 44, 46
ФСБУ
4/2023, п.
п. 25, 26
МСФО
(IAS) 1

11.4. Существенная неопределенность в непрерывности деятельности

11.4.1. По результатам оценки непрерывности деятельности, в том числе рассмотрения обстоятельств, которые могут вызывать значительные сомнения в ее непрерывности, существенная неопределенность в отношении указанных и каких-либо других подобных обстоятельств и их последствий не установлена, в связи с чем существенная неопределенность в непрерывности деятельности Предприятия отсутствует.

п. п. 5, 20
ПБУ
1/2008, п.
п. 44, 46
ФСБУ
4/2023, п.
п. 25, 26
МСФО
(IAS) 1

Генеральный директор

"27" марта 2026г.



О. В. Греков

Наличие и движение материальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Материальные активы - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	5 270	(415)	98 743	(111)	116	(12 209)	-	103 902	(12 508)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	581	(240)	4 801	(112)	-	(175)	-	5 270	(415)
	за 12 месяцев 20 25 г. ³	240	(240)	-	(-)	5	-	-	240	(235)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	240	(240)	-	(-)	-	-	-	240	(240)
Лицензии, неисключительное право на ПО	за 12 месяцев 20 25 г. ³	932	(97)	59 662	(-)	-	(5 296)	-	60 594	(5 393)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	230	(-)	814	(112)	-	(97)	-	932	(97)
Программный комплекс	за 12 месяцев 20 25 г. ³	4 098	(78)	39 081	(111)	111	(6 913)	-	43 068	(6 880)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	111	(0)	3987	(-)	-	(78)	-	4 098	(78)

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	91 394	4855	341
в том числе:			
Веб-сайт	5	-	-
Лицензии, неисключительное право на ПО	55 201	835	230
Программный комплекс	36 188	4020	111

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	263	-	98 625	-	(145)	(98 743)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	-	-	5 083	-	(19)	(4 801)
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	-	-	59 807	-	(145)	(59 662)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	-	-	833	-	(19)	(814)
Лицензии, неисключительное право на ПО	за 12 месяцев 20 25 г. ²	263	-	38 818	-	(-)	(39 081)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	-	-	4 250	-	(-)	(3 987)
Программный комплекс							263

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 12 месяцев 20 25 г. ²	23 062	58 291	22 788	58 565	-
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	39 726	21 966	38 630	23 062	-
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	7 829	27 139	7 810	27 158	-
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	13 843	19 189	25 202	7 829	-
Лицензии, неисключительное право на ПО	за 12 месяцев 20 25 г. ²	15 233	31 152	14 978	31 407	-
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	25 883	2 777	13 428	15 233	-
Программный комплекс						

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						Получено (прочие)	Начисленная амортизация		Прочие		На конец периода	
		первоначальная (перечисленная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	перевыпущенная стоимость	перевыпущенная стоимость	перевыпущенная стоимость	перевыпущенная стоимость	перевыпущенная стоимость		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной деятельности) - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	35 365 864	(14 840 914)	3 887 159	26 867	(175 913)	76 293	(112 467	(42 610	-	-	(2 099 748	(167 94 511)	(1	-	39 103 976	(167 94 511)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	31 252 770	(13 236 807)	4 190 305	187 118	(242 325)	217 368	(18 204)	17 041	-	(24 229	(1 816 118	(148 40 914)	1 831	-	35 365 864	(148 40 914)
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	2 432 389	(1 644 450)	331 942	-	(88 170)	54 470	(63 903	(25 634	-	-	(81 263	(1 630 338)	2 636	-	2 570 486	(1 630 338)
Здание для хозяйственной деятельности	за 12 месяцев 20 24 г. ³	2 170 701	(1 558 761)	152 437	19 609	(15 719)	9 038	(-)	-	-	(2 082	(65 868	(1 644 450)	(26 777	-	2 432 389	(1 644 450)
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	101 484	(44 097)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(3 762	(47 815)	44	-	101 042	(47 815)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	212 466	(70 454)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(3 777	(101 484)	30 134	-	101 484	(101 484)
Управленческих нужд	за 12 месяцев 20 25 г. ²	22 250 493	(9 164 415)	2 369 490	4 643	(52 937)	6 178	(-)	-	-	-	(1 417 623	(105 46 055)	(614	-	24 669 270	(105 46 055)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	19 581 457	(8 091 020)	2 683 260	158 140	(174 101)	168 819	(300)	300	-	(20 541	(1 219 260	(9 164 415)	(2 713	-	22 250 493	(9 164 415)
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	9 711 090	(3 647 823)	1 071 323	22 224	(30 002)	11 617	(-)	-	-	-	(551 958	(4 185 712)	1 283	-	10 779 822	(4 185 712)
Машины и оборудование	за 12 месяцев 20 24 г. ³	8 486 022	(3 195 139)	1 264 106	9 369	(48 588)	35 619	(1 587)	424	-	(1 606	(486 662	(3 647 823)	(459	-	9 711 090	(3 647 823)
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	557 728	(327 234)	113 228	-	(3 569)	3 542	(-)	-	-	-	(42 877	(370 917)	(4 348	-	672 735	(370 917)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	498 827	(309 122)	80 866	-	(2 625)	2 625	(1 6317)	16 317	-	-	(38 594	(327 234)	1 540	-	557 728	(327 234)
Транспортные средства для хозяйственной деятельности	за 12 месяцев 20 25 г. ²	6 898	(2 589)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(980	(2 569)	1 000	-	4 898	(2 569)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	5 521	(1 449)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(1 246	(2 589)	106	-	6 898	(2 589)
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	14 960	(10 306)	1 096	-	(509)	486	(-)	-	-	-	(1 285	(11 105)	-	-	15 547	(11 105)
Промышленный инвентарь	за 12 месяцев 20 24 г. ³	13 014	(10 862)	3 213	-	(1 267)	1 267	(-)	-	-	-	(711	(10 306)	-	-	14 960	(10 306)
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	251 183	(-)	80	-	(726)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	-	250 537	(-)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	229 975	(-)	6 423	-	(25)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	-	251 183	(-)
Земельные участки для хозяйственной деятельности	за 12 месяцев 20 25 г. ²	39 639	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	-	39 639	(-)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	54 787	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	-	54 787	(-)
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	-	-	(-)

Инвестиционная недвижимость - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	3 799	(2 005)	-	-	(-)	-	-	-	(173)	-	3 799	(2 178)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(173)	3 799	(1 832)	(2 005)
в том числе:	за 12 месяцев 20 25 г. ²	3 461	(2 005)	-	-	(-)	-	-	-	(173)	-	3 461	(2 178)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(173)	3 461	(1 832)	(2 005)
Здания	за 12 месяцев 20 25 г. ²	338	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-	338	(-)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	338	(-)	(-)
Земельные участки	за 12 месяцев 20 25 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) накопленны е амортизации	амортизация	обесцене- ние	фактическая стоимость и обесценение
Права пользования активами - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	1 924 203	(605 733)	196 274	(118 612)	(118 612)	-	2 001 865 (685 317)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	2 362 202	(473 991)	(259 962)	(178 037)	(178 037)	-	1 924 203 (605 733)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	22 019 289	20 234 128	17 731 201
в том числе:			
Здания	993 375	845 326	753 952
Сооружения	14 123 215	13 086 078	11 490 437
Машины и оборудование	6 594 110	6 063 267	5 290 883
Транспортные средства	304 147	234 803	193 777
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 442	4 654	2 152
Неамортизируемые основные средства - всего	290 176	290 822	284 762
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	290 176	290 822	284 762

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	1 621	1 794	-
в том числе:			
Здание	1 283	1 456	-
Земельные участки	338	338	-

[illegible]

Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		фактическая себестои- мость	резерв под обесцене- ние	затраты	поступило по счету 79	списано		прочие	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои- мость	резерв под обесцене- ние
						фактическая себестои- мость	передано по счету 79			фактическая себестои- мость	резерв под обесцене- ние		
Запасы - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	419 122	(2 899)	1 249 715	167 614	(1 163 641)	(160 581)	(20 628)	(1 073)	X	X	491 601	(3 972)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	406 558	(3 825)	1 236 866	166 781	(1 161 063)	(158 533)	(71 487)	926	X	X	419 122	(2 899)
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	417 533	(2 899)	1 240 224	165 438	(1 149 482)	(158 119)	(15 397)	(1 073)	(10 584)	-	489 613	(3 972)
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	405 760	(3 825)	1 224 430	165 136	(1 142 155)	(156 275)	(66 422)	926	(12 941)	-	417 533	(2 899)
Товары для перепродажи, товары отгруженные	за 12 месяцев 20 25 г. ³	1 589	-	9 491	2 176	(14 159)	(2 462)	(5 231)	-	10 584	-	1 988	-
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	798	-	12 436	1 645	(18 908)	(2 258)	(5 065)	-	12 941	-	1 589	-

Дебиторская задолженность.
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на финансовый результат	восстановление резерва	стисано за счет резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 12 месяцев # 25 г. ² за 12 месяцев # 24 г. ³	10 738	-	11 122	-	(965)	-	-	-	20 895	-
в том числе:		7 287	-	4 203	-	(752)	-	-	-	10 738	-
Расходы будущих периодов	за 12 месяцев # 25 г. ² за 12 месяцев # 24 г. ³	33	-	637	-	(110)	-	-	-	560	-
поставщики и подрядчики	за 12 месяцев # 25 г. ² за 12 месяцев # 24 г. ³	139	-	-	-	(106)	-	-	-	33	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 12 месяцев # 25 г. ² за 12 месяцев # 24 г. ³	10 705	-	10 485	-	(855)	-	-	-	20 335	-
в том числе:		7 148	-	4 203	-	(646)	-	-	-	10 705	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 12 месяцев # 25 г. ² за 12 месяцев # 24 г. ³	1 560 635	(179 364)	904 121	-	(1 200 594)	(56)	(54 055)	5 467	1 264 106	(227 952)
в том числе:		757 042	(171 553)	979 684	-	(175 639)	(452)	(28 772)	20 961	1 560 635	(179 364)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 12 месяцев # 25 г. ² за 12 месяцев # 24 г. ³	51 335	(3 575)	60 301	-	(29 728)	(1)	(34 953)	2	81 907	(70 710)
в том числе:		36 856	(1 593)	42 467	-	(27 988)	(-)	(19 861)	85	51 335	(35 759)

Расчеты с покупателями и поставщиками	за 12 месяцев # 25 г. ²	1 002 919	(99 188)	437 105	-	(885 568)	(26)	(21 324)	4 593	554 430	(115 919)
	за 12 месяцев # 24 г. ³	406 804	(111 034)	616 027	-	(19 712)	(200)	414	11 432	1 002 919	(99 188)
Расчеты по налогам и сборам	за 12 месяцев # 25 г. ²	187 029	-	197 478	-	(178 153)	(13)	-	-	206 341	(-)
	за 12 месяцев # 24 г. ³	14 325	-	172 704	-	-	-	-	-	187 029	(-)
Расчеты с подотчетными и лицами	за 12 месяцев # 25 г. ²	11	-	-	-	(5)	-	-	-	6	(-)
	за 12 месяцев # 24 г. ³	8	-	3	-	(-)	-	-	-	11	(-)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 12 месяцев # 25 г. ²	117	-	31	-	(108)	-	-	-	40	(-)
	за 12 месяцев # 24 г. ³	68	-	108	-	(59)	-	-	-	117	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 12 месяцев # 25 г. ²	319 224	(44 417)	209 206	-	(107 032)	(16)	2 222	872	421 382	(41 323)
	за 12 месяцев # 24 г. ³	298 981	(44 536)	148 375	-	(127 880)	(252)	(9 325)	9 444	319 224	(44 417)
Итого	за 12 месяцев # 25 г. ²	1 571 373	(179 364)	915 243	-	(1 201 559)	(56)	(54 055)	5 467	1 285 001	(227 952)
	за 12 месяцев # 24 г. ³	764 329	(171 553)	983 887	-	(176 391)	(452)	(28 772)	20 961	1 571 373	(179 364)

Прочтенная 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	227 952	-	179 364	-	171 553	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	70 710	-	35 759	-	15 983	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	115 919	-	99 188	-	111 034	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	41 323	-	44 417	-	44 536	-

Обязательства
Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном					
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	на финансовый результат	
Долгосрочные обязательства - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	5 106 929	3 800 000	-	(3 877 686)	-	5 029 243	
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	5 542 338	3 800 000	-	(4 235 409)	-	5 106 929	
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	3 800 000	3 800 000	-	(3 800 000)	-	3 800 000	
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	3 800 000	3 800 000	-	(3 800 000)	-	3 800 000	
Заемные средства	за 12 месяцев 20 25 г. ²	1 306 929	-	-	(77 686)	-	1 229 243	
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	1 742 338	-	-	(435 409)	-	1 306 929	
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	5 475 818	1 860 101	-	(1 772 654)	(5 981)	5 557 284	
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	5 111 787	820 597	-	(438 763)	(17 803)	5 475 818	
Краткосрочные обязательства - всего	за 12 месяцев 20 25 г. ²	3 254 321	893 963	-	(937 651)	(376)	3 210 257	
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	3 222 886	285 574	-	(253 856)	(283)	3 254 321	
	за 12 месяцев 20 25 г. ²	1 546 091	546 463	-	(454 256)	(5 605)	1 632 693	
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	1 465 839	136 709	-	(39 612)	(16 845)	1 546 091	
Авансы полученные	за 12 месяцев 20 25 г. ²	257 599	807	-	(115 254)	-	143 152	
	за 12 месяцев 20 24 г. ³	9 255	257 560	-	(9 216)	-	257 599	
Расчеты по налогам и сборам	за 12 месяцев 20 25 г. ²	9 255	257 560	-	(9 216)	-	257 599	

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 12 месяцев 20 25 г. 2	103 725	29 709	-	-	-	133 434
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	1 061	102 664	-	-	-	103 725
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 12 месяцев 20 25 г. 2	91 891	-	-	(91 884)	-	7
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	78 888	13 003	-	-	-	91 891
Расчеты с подотчетными лицами	за 12 месяцев 20 25 г. 2	16	6	-	-	-	22
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	20	-	-	(4)	-	16
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	за 12 месяцев 20 25 г. 2	80 171	141 329	-	(7 928)	-	213 572
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	165 437	24 076	-	(108 667)	(675)	80 171
Задолженность по арендным платежам	за 12 месяцев 20 25 г. 2	4 669	979	-	(1 311)	-	4 337
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	3 658	1 011	-	-	-	4 669
Прочие краткосрочные обязательства по аренде	за 12 месяцев 20 25 г. 2	137 335	246 845	-	(164 370)	-	219 810
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	164 743	-	-	(27 408)	-	137 335
Итого	за 12 месяцев 20 25 г. 2	10 582 747	5 660 101	-	(5 650 340)	(5 981)	10 586 527
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	10 654 125	4 620 597	-	(4 674 172)	(17 803)	10 582 747

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	потрачено	снято как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 12 месяцев 20 25 г. 2	303 855	438 403	(256 105)	(120 538)	365 615
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	199 319	390 103	(248 651)	(36 916)	303 855
в том числе	за 12 месяцев 20 25 г. 2	108 079	276 031	(243 642)	(1 027)	139 441
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	90 010	239 528	(218 192)	(3 267)	108 079
Оценочные обязательства (резерв по отпускам)	за 12 месяцев 20 25 г. 2	195 776	162 372	(12 463)	(119 511)	226 174
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	109 132	150 575	(30 282)	(33 649)	195 776
Оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов)	за 12 месяцев 20 25 г. 2	-	-	-	-	-
	за 12 месяцев 20 24 г. 3	177	-	(177)	(-)	-

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Выданные - всего	5 703	2 951	12 177
в том числе:			
Договора поручительства	-	-	12 177
Депозитные счета нотариуса	5 703	2 951	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 12 месяцев 20 25 г. ²	За 12 месяцев 20 24 г. ³
Материальные затраты	1 162 421	1 144 451
Затраты на оплату труда	2 730 220	2 274 386
Отчисления на социальные нужды	812 651	676 938
Амортизация	2 107 194	1 810 448
Прочие затраты	3 698 326	5 678 947
Итого по элементам	12 896 112	11 585 170
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 896 112	11 585 170

Генеральный директор
(наименование должности) О.В.Греков
(подпись) Электронная цифровая подпись

" 27 " марта 20 26 г.

- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.