Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.

Организация: Акционерное общество "Горэлектросеть"	по ОКПО	22614748
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7456038645
Организационно-правовая форма Непубличные акционерные общества	по ОКОПФ	12267
Форма собственности Частная собственность	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения
455000, Челябинская обл, Магнитогорск г, Комсомольская ул, дом № 11/1, корпус 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "АУДИТ-ЭКСПЕРТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	5501286487
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1245500007345

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание акционеров АО "Горэлектросеть"

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация: Акционерное общество "Горэлектросеть"	по ОКПО	22614748	
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
18	Основные средства	1150	2 814 788	2 621 619	2 374 990
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
10	Отложенные налоговые активы	1180	38 019	37 633	32 028
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 852 807	2 659 252	2 407 018
	II. Оборотные активы				
20	Запасы	1210	35 174	34 959	21 560
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
21	Дебиторская задолженность	1230	173 135	194 336	179 964
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	716 500	399 277	379 942
	Прочие оборотные активы	1260	1 639	1 538	2 116
	Итого по разделу II	1200	926 448	630 110	583 582
	БАЛАНС	1600	3 779 255	3 289 362	2 990 600

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
7	Уставный капитал	1310	1 633 972	1 623 746	1 623 746
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	60 633	47 647	24 610
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 488 700	1 189 399	962 376
	Итого по разделу III	1300	3 183 305	2 860 792	2 610 732
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
10	Отложенные налоговые обязательства	1420	196 133	164 059	113 720
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
22	Прочие долгосрочные обязательства	1450	11 286	14 690	18 645
	Итого по разделу IV	1400	207 419	178 749	132 365
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
22	Кредиторская задолженность	1520	366 477	236 032	237 075
22	Оценочные обязательства	1540	16 402	13 789	10 428
22	Прочие краткосрочные обязательства	1550	5 652	-	-
	Итого по разделу V	1500	388 531	249 821	247 503
	БАЛАНС	1700	3 779 255	3 289 362	2 990 600

Директор _____ Кузьмин Александр Владимирович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация: Акционерное общество "Горэлектросеть"	по ОКПО	22614748		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	1 556 956	1 701 505
	в том числе: передача электроэнергии		1 351 388	1 579 519
	технологическое присоединение к эл.сетям		137 530	52 928
	прочая деятельность		68 038	69 058
24	Себестоимость продаж	2120	(1 041 494)	(1 258 495)
	в том числе: передача электроэнергии		(960 821)	(1 191 735)
	технологическое присоединение к эл.сетям		(9 280)	(9 336)
	прочая деятельность		(71 393)	(57 424)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	515 462	443 010
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(96 900)	(85 148)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	418 562	357 862
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	85 707	69 514
	Проценты к уплате	2330	(3 885)	(1 771)
8	Прочие доходы	2340	44 056	30 078
8	Прочие расходы	2350	(75 835)	(87 960)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	468 605	367 723
	Налог на прибыль организаций	2410	(130 348)	(82 742)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(98 660)	(63 295)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(31 688)	(19 447)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	29	(25 286)
	в том числе: корректировка налога на прибыль прошлых лет		29	-
	разница от пересчета налоговых активов и обязательств		-	(25 286)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	338 286	259 695

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	338 286	259 695
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	0,21	0,16
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Директор (наименование должности) _____ (подпись) Кузьмин Александр Владимирович (расшифровка подписи)

18 февраля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	22614748		
по ОКЕИ	384		

Организация: Акционерное общество "Горэлектросеть"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	1 623 746	-	-	-	24 610	962 376	2 610 732
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	1 623 746	-	-	-	24 610	962 376	2 610 732

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	259 695	259 695
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(9 635)	(9 635)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	23 037	(23 037)	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	1 623 746	-	-	-	47 647	1 189 399	2 860 792
	На 31 декабря 2024 г.	3200	1 623 746	-	-	-	47 647	1 189 399	2 860 792
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	1 623 746	-	-	-	47 647	1 189 399	2 860 792

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	338 286	338 286
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(26 000)	(26 000)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	10 226	-	-	-	-	-	10 226
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	12 985	(12 985)	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	1 633 972	-	-	-	60 633	1 488 700	3 183 305

Директор — Кузьмин Александр Владимирович

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация: Акционерное общество "Горэлектросеть"	по ОКПО	22614748		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	2 003 760	1 912 921
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 709 068	1 704 050
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	158	420
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	294 534	208 451
	Платежи - всего	4120	(1 346 581)	(1 510 716)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(510 069)	(813 439)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(565 961)	(462 688)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(3 617)	(1 806)
	налога на прибыль организаций	4124	(79 988)	(58 974)
	прочие платежи	4129	(186 946)	(173 809)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	657 179	402 205

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	139	242
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	139	242
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(309 476)	(369 557)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(309 476)	(369 557)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(309 337)	(369 315)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(30 619)	(13 555)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(26 000)	(9 635)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(4 619)	(3 920)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(30 619)	(13 555)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	317 223	19 335
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	399 277	379 942
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	716 500	399 277
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор _____ Кузьмин Александр Владимирович
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

18 февраля 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ГОРЭЛЕКТРОСЕТЬ» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Информация об Акционерном обществе «Горэлектросеть»

В соответствии Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного муниципального имущества», на основании Постановления Администрации города Магнитогорска от 31.05.2017 № 5891-П «Об условиях приватизации» МП «Горэлектросеть» г. Магнитогорска 28.12.2017 реорганизовано в форме преобразования в АО «Горэлектросеть».

АО «Горэлектросеть», создаваемое посредством реорганизации путем преобразования МП «Горэлектросеть» г. Магнитогорска, является правопреемником реорганизуемого предприятия всего имущества и по всем обязательствам предприятия в отношении всех его кредиторов, включая обязательства по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджеты и государственные внебюджетные фонды и обязательства, оспариваемые сторонами, со всеми изменениями, независимо от того, отражено ли это имущество и обязательства в передаточном акте.

Место нахождения: 455000, Челябинская область, Магнитогорск город, Комсомольская улица, дом № 11/1, корпус 1

Почтовый адрес: 455000, Челябинская область, Магнитогорск город, Комсомольская улица, дом № 11/1, корпус 1

Учредитель Общества: Администрация г. Магнитогорска в лице главы города Магнитогорска от имени муниципального образования «город Магнитогорск».

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС России № 17 по Челябинской области 27 декабря 2017 г., ОГРН 1177456107311.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основные виды деятельности: передача электроэнергии, технологическое присоединение к распределительным электросетям.

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 408,5 человек (в 2024 году - 390 человек, в 2023 году -390 человек).

Сведения о Регистраторе (реестродержателе) Общества:

Наименование	АО «Регистраторское общество «СТАТУС», Магнитогорский филиал
Место нахождения	455008, обл. Челябинская, г. Магнитогорск, проспект Карла Маркса, д. 212
Телефон	(3519) 256-022
Лицензия	№ 10-000-1-00304, выдана Федеральной службой по финансовым рынкам 12 марта 2004 г., без ограничения срока действия

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах Общества:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: директор Кузьмин Александр Владимирович

Избран решением совета директоров (Протокол Совета директоров от 22.04.2020 № 5)

Состав совета директоров с 01.01.2025- 25.06.2025:

Председатель Совета директоров:

Хватков А.В. - заместитель главы города Магнитогорска

Члены Совета директоров:

Хабибуллина Д.Х. - заместитель главы города Магнитогорска

Верховодова Е.Г. - председатель комитета по управлению имуществом и земельным отношениям администрации города Магнитогорска

Смольянинова Т.Н.- и.о. начальника Управления транспорта и коммунального хозяйства администрации города Магнитогорска

Кузьмин А.В. - директор акционерного общества «Горэлектросеть»

Действующий состав Совета директоров избран решением годового собрания акционеров (Постановления администрации города Магнитогорска от 02.10.2024 № 10320-П)

Состав совета директоров с 26.06.2025- 31.12.2025:

Председатель Совета директоров:

Хватков А.В. - заместитель главы города Магнитогорска

Члены Совета директоров:

Хабибуллина Д.Х. - заместитель главы города Магнитогорска

Верховодова Е.Г. - председатель комитета по управлению имуществом и земельным отношениям администрации города Магнитогорска

Родионов Р.Н. - начальник Управления транспорта и коммунального хозяйства администрации города Магнитогорска

Кузьмин А.В. - директор акционерного общества «Горэлектросеть»

Действующий состав Совета директоров избран решением годового собрания акционеров (Постановления администрации города Магнитогорска от 26.06.2025 № 5557-П)

Состав ревизионной комиссии с 01.01.2025- 31.12.2025:

Боровицкая Т.В. - начальник отдела регулирования имущественных отношений комитета по управлению имуществом и земельным отношениям администрации города Магнитогорска

Береглазов Д.А. - главный специалист отдела арбитражного судопроизводства и административной практики правового управления администрации города Магнитогорска

Коробейщиковаа Е.А. - главный бухгалтер Муниципального предприятия трест «Теплофикация»

Пузырев Е.А. - старший инспектор управления экономической безопасности и взаимодействию с правоохранительными органами администрации города Магнитогорска

Русяева И.П. - главный специалист отдела координации деятельности в сфере коммунального хозяйства Управления транспорта и коммунального хозяйства администрации города Магнитогорска

Федосеева Е.А. - главный бухгалтер Муниципального предприятия трест «Водоканал»

Действующий состав ревизионной комиссии избран решением единственного акционера (Постановление администрации города Магнитогорска от 27.06.2024 № 6528-П, Постановление администрации города Магнитогорска от 26.06.2025 № 5557-П))

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Сведения об акциях

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 1 633 972 штук.

Количество акций, полностью оплаченных: 1 633 972 штук.

Акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ, нет.

Показатели прибыли на акцию, в рублях

Таблица 1

Наименование показателя	2025	2024
1) Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	207,03	159,94
2) Базовая прибыль (убыток) (руб.)	338 285 617,85	259 695 106,05
3) Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при расчете базовой прибыли (убытка) на акцию (шт.)	1 633 972	1 623 746

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. Приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н). В связи с изложенным, информация о разводненной прибыли на акцию не приводится.

Ввиду участия в уставном капитале Общества 100% доли муниципального образования город Магнитогорск, идентификация конечного бенефициара не производится (п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001г №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма").

3. Информация об учетной политике

Проведение инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н. Инвентаризации подлежит все имущество (независимо от места нахождения) и все виды обязательств, а также имущество, не принадлежащее организации, но числящееся в бухгалтерском учете (на ответ хранении, в аренде и т.п.). Инвентаризация имущества проводится по месту его нахождения и по материально-ответственным лицам.

Сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются ежегодно приказом Руководителя Общества. Приказом Руководителя Общества создаются и утверждаются инвентаризационные комиссии.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год в соответствии с приказом Руководителя Общества. Инвентаризация проводится в случаях порчи и фактов хищения имущества, при смене материально - ответственного лица. По перечисленным выше активам проводятся внезапные инвентаризации.

Оценка объектов учета

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение;
- имущество, произведенное в самом Обществе, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное как излишки при инвентаризации, определяется исходя из фактической себестоимости аналогичных запасов с учетом процента фактического износа приходуемых активов, а при отсутствии таковых – по справедливой стоимости этих запасов, на дату принятия к бухгалтерскому учету, и затрат по доведению их в состояние

пригодное для использования;

- имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- при оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность независимо от срока погашения (за исключением авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов), кредиторская задолженность, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»,* утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма капвложений на создание или приобретение объекта до его включения в состав НМА (п. 13 ФСБУ 14/2022, п. 9 ФСБУ 26/2020).

При признании нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К капитальным вложениям НМА относятся затраты на приобретение исключительных и неисключительных прав; на создание НМА, в том числе в результате выполнения технологических работ и НИОКР; на улучшение или повышение первоначальных показателей НМА, а также на приобретение, продление,

переоформление, подтверждение прав на виды деятельности по лицензии.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным способом исходя из сроков полезного использования нематериальных активов.

Проверка НМА на возможное обесценение производится ежегодно на конец отчетного года. Проверка на обесценение проводится только в отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования. Проверка на обесценение НМА с определенным сроком полезного использования не производится.

В 2025 года нематериальные активы на балансе отсутствуют.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, прочие активы, земельные участки.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Электросетевое оборудование, здания, сооружения, автотранспортные средства пункты коммерческого учета ээ (ПКУ) учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. В составе основных средств учитываются также земельные участки.

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

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются существенные по величине затраты на восстановление основных средств (ремонты и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации основных средств.

Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30 % первоначальной стоимости основных средств, однородных объектов, в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, с признаками обесценения по результатам инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 года не выявлены.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования объектов.

Приобретаемые объекты основных средств, построенные объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Финансовый результат от выбытия основных средств (продажи, списания и прочего выбытия) отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты

недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств. Такие материальные ценности учитываются обособленно на отдельном субсчете бухгалтерского счета 10 «Материалы» (10.08).

Капитальные вложения в основные средства включают затраты на их: приобретение, созданине, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, существенные затраты на ремонт).

Финансовый результат от выбытия (продажи) объектов незавершенных капитальных вложений отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходах.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражены по строке 1150 «Основные средства» с выделением в отдельные строки: незавершенное строительство, оборудование к установке, сырье и материалы предназначенные для использования при создании основных средств.

Право пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течении определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды, дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведение его в состояние, пригодное для использования.

Стоимость права пользования активом погашается равномерно в течение всего срока аренды (не приостанавливается) по аналогии начисления амортизации по правилам принятым арендатором в отношении сопоставимых с предметом аренды собственным основным средствам.

Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды.

Право пользования активом и его амортизация учитываются обособленно на счетах 01 «Основные средства» и счета 02 «Амортизация основных средств».

Обязательства по аренде оцениваются по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

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

В бухгалтерском балансе право пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» с выделением в отдельную строку, долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде- в составе строки 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка запасов при отпуске в производство и прочем выбытии производится методом оценки по средней себестоимости методом среднескользящей оценки - путем

определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свое первоначальные качества, морально устарели, либо чистая стоимость продажи которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества (счет 91.02 «Прочие расходы).

Оценка на обесценение запасов производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря собственными силами Общества. По результатам оценки по обесценению запасов составляется инвентаризационная справка, подписанная членами комиссии.

Запасы в бухгалтерском балансе отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную

стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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

В 2025 году финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности по реализованному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам) определяется исходя из цен, установленных договорами с НДС.

Единицей учета расчетов с покупателями и заказчиками является (дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами и иными способами обеспечения исполнения обязательств, считается сомнительной. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально в течение года на основании распорядительных документов после проведения инвентаризации дебиторской задолженности на каждое последнее число квартала. Размер резерва определяется по каждому конкретному случаю на основании объективной информации о платежеспособности дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Если на конец года задолженность остается сомнительной, организация не относит на прочие

доходы резерв по сомнительным долгам, а только корректирует его сумму в случае появления новой информации.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течении пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Уставный капитал, резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 25 (двадцати пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Учет расходов по займам и кредитам

Задолженность по займам и кредитам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

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

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам

- по основному телу заемных средств
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

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

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или кредита) до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периода, к которым относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом - по строке 1260 « Прочие оборотные активы».

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных ПБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы»

Общество признает оценочные обязательства под предстоящую оплату отпусков. Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но неиспользованных работником дней отпуска на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, как того требует ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства, и условные активы».

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечение срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ, обуславливающих прекращения требований кредитора.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Доходы

Бухгалтерский учет доходов, осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности отнесены:

- выручка от услуг по передаче электроэнергии;
- выручка от услуг по технологическому присоединению к сети;
- выручка от прочих видов деятельности (совместному использовании имущества, от услуг по монтажу, ремонтному, техническому обслуживанию, от услуг по техническому надзору над строительством и реконструкцией энерго (электро) оборудования и линий электропередач, от оказания транспортных услуг, от оказания услуг электротехнической лаборатории.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества, в соответствии с принципом начисления, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами. При выполнении работ, оказании услуг с длительным циклом (более одного отчетного периода), выручка признается по мере готовности продукции, работы (услуги).

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)).
- суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек- в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

Расходы

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Управленческие (общехозяйственные) расходы в Обществе не признаются в себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, а в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Управленческие расходы» в отчетном периоде. В отчете о финансовых результатах управленческие (общехозяйственные) расходы раскрываются отдельно по строке 2220 «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));

- расходы на благотворительность;
- расходы (выплаты) по Коллективному договору.
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФОБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части.

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года;
- с 1 января по 30 июня отчетного года;
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 года ФОБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации.

Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Горэлектросеть» сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №ФЗ-402 «О бухгалтерском учете, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденного приказом Минфина от 04.10.2023 №157н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Состав бухгалтерской отчетности полный.

Общество применяет общую систему налогообложения. Настоящая отчетность была подписана 18 февраля 2026 г., составлена в тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных синтетического учета путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете способом двойной записи в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являлись первичные документы, оформленные в соответствии с установленными требованиями и подтверждающими факт совершения хозяйственных операций.

4. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в

таблице 17 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Нематериальные активы на балансе Общества 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Основные средства

Информация об основных средствах представлена в таблицах приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.:

- Таблица 18.1. Наличие и движение основных средств;
- Таблица 18.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства;
- Таблица 18.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования;

Общество провело анализ индикаторов обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года и не выявило признаков обесценения.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств АО «Горэлектросеть» по банковским кредитам на 31.12.2025 отсутствуют.

Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях представлена в в таблицах приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.:

- Таблица 18.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости);
- Таблица 18.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с

Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты по незавершенному строительству (счет учета 08.03), сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств (счет учета 10.08), оборудование к установке (счет учета 07) в бухгалтерской отчетности отражены по строке 1150 «Основные средства».

Право пользования активами

Информация о праве пользования активами представлена в таблице приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.:

- Таблица 18.2. Наличие и движение прав пользования активами;

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства.

Информация об обязательствах по аренде:

Таблица 2

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	31 декабря 2024 года (тыс. руб.)	31 декабря 2023 года (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	5652	480	480
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	11 286	14 690	18 645
Итого обязательств по аренде		16 938	15 170	19 125

Данные об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности отражены развернуто. Право пользования активами в бухгалтерском балансе показаны по строке 1150 «Основные средства».

Обязательства по аренде учитываются на отдельном субсчете 76.07 «Расчеты по аренде», в бухгалтерском балансе долгосрочные обязательства по аренде отражены по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 3 885 тысяч рублей включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (1 771 тысяч рублей за год, закончившийся

31 декабря 2024 года).

Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. финансовые вложения отсутствуют.

Информация о финансовых вложениях Общества представлена в таблице приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.:

- Таблица 19.1. Наличие и движение финансовых вложений;
- Таблица 19.2. Иное использование финансовых вложений.

Запасы

Информация о наличии и движении запасов Общества представлена в таблицах приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.::

- Таблица 20.1. Наличие и движение запасов;
- Таблица 20.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

В связи с тем, что сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов, не удовлетворяют критериям, указанным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (срок использования более 12 месяцев) не могут быть признаны частью запасов Общества, в связи с чем, сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств, учитываются обособленно на счете 10.08 «Строительные материалы», в бухгалтерском балансе учитываются в составе внеоборотных активов.

В текущем отчетном периоде запасы не передавались в залог, в том числе под обеспечение банковских кредитов. По состоянию на 31 декабря 2025 г. запасы в залоге не числятся.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в Обществе создан резерв под обесценение запасов в сумме 61 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 36 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 115 тыс. руб.).

Проверка запасов на обесценение производилась на отчетную дату - 31 декабря 2025 г. без привлечения оценщика.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принята цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на

отчетную дату. В качестве источника информации использовались прайс-лист поставщика, информация о ценах в Интернете на сайтах продавцов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов показана за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества представлена в таблицах приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.:

- Таблица 21.1. Наличие и движение дебиторской задолженности;
- Таблица 21.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором , и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами , показана в бухгалтерском балансе за минусов резервов сомнительных долгов.

В таблице ниже приведена информация по резерву по сомнительным долгам:

Таблица 3

Наименование показателя	Период	На начало периода (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Восстановлено (тыс. руб.)	Использовано (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам	2025	(7 813)	(2 439)	550	842	(8 860)
	2024	(12 006)	(1 998)	6 107	84	(7 813)

Списание дебиторской задолженности:

Таблица 4

Наименование показателя	31 декабря 2025 года (тыс. руб.)	31 декабря 2024 года (тыс. руб.)	31 декабря 2023 года (тыс. руб.)
1	2	3	4
Сумма списанной с баланса задолженности неплатежеспособных дебиторов, всего:	846	84	5

Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности Общества представлена в таблицах приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.:

- Таблица 21.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств);
- Таблица 22.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств).

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Таблица 5

	2025 год (тыс. руб.)	**2024 год** (тыс. руб.)	**2023 год** (тыс. руб.)
Налог на прибыль	15 012	-	-
Налог на добавленную стоимость	47 650	12 463	14 744
Налог на имущество	445	5 427	4 851
НДФЛ	3 475	3 304	2 092
Транспортный налог	127	121	116
Земельный налог	387	387	315
Страховые взносы	13 374	11 949	8 853
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**80 470**	**33 651**	**30 971**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств.

Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль на акцию

Информация о движении капитала приведена в Отчете об изменениях капитала. Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций в количестве 1 633 972 штук номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) каждая на сумму 1 633 972 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 величина резервного фонда составила 60 633 тыс. руб., что составляет 3,71 % от величины уставного капитала.

Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Таблица 6

Наименование показателя	2025	2024
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб.)	207,03	159,94
Базовая прибыль (убыток) (руб.)	338 285 617,85	259 695 106,05
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при расчете базовой прибыли (убытка) на акцию (шт.)	1 633 972	1 623 746

Структура акционерного капитала представлена в таблице:

Таблица 7

Акционеры	Количество акций, штук	% от уставного капитала Общества
Администрация г. Магнитогорска в лице главы города Магнитогорска от имени муниципального образования «город Магнитогорск»	1 633 972	100%

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «Горэлектросеть» определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

Годовое Общее собрание акционеров АО «Горэлектросеть» 26 июня 2025 года (Постановление № 5557-П от 26.06.2025) приняло решение о распределении части чистой прибыли Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год, в размере 26 000 тыс. рублей.

Акционерное общество «Горэлектросеть» не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. Приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н). В связи с изложенным, информация о разводненной прибыли на акцию не приводится.

Кредиты и займы

В 2025 году кредиты и займы отсутствуют.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация об оценочных обязательствах Общества представлена в таблице 22.3. Оценочные обязательства приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.:

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Сумма фактически выплаченных отпускных за год была отражена в бухгалтерском учете и отчетности 2025 года за счет ранее начисленных обязательств и резервов.

Условные налоговые обязательства

В соответствии с положениями п. 14 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество раскрывает информацию о

существующих условных обязательствах Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обеспечение обязательств

Информация о полученных и выданных обеспечениях в Обществе представлена в

таблице 23 «Обеспечения обязательств» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год.

В 2025 году Общество получало обеспечения в виде банковских гарантий от третьих лиц и полученных денежных средств в счет обеспечения гарантий исполнения договоров на поставку товаров, работ, услуг. В 2025 году Общество выдавало обеспечения в виде банковских гарантий третьим лицам, поручительства по кредиту.

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

По состоянию на 31.12.2025 г. выдано обеспечение обязательств на сумму 497 059 тыс. руб., в том числе на обеспечение гарантийных обязательств по муниципальному контракту в виде банковских гарантий на сумму 17 053 тыс. руб., поручительство по кредитному соглашению по открытой кредитной линии в «КУБ» АО на сумму 480 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. получено обеспечение гарантийных обязательств по договорам поставки, подряда в виде банковских гарантий на сумму 32 705 тыс. руб.

Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация по доходам и расходам Общества представлена в Отчете о финансовых результатах. Информация о расходах Общества по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в таблице 24. «Расходы по обычным видам деятельности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год. В состав «Прочие затраты» таблицы 24. «Расходы по обычным видам деятельности» включены, в том числе, расходы по оплате услуг ООО «МЭК» за технологический расход электроэнергии в сумме 367 608 тыс. руб. (ООО «МЭК» и ПАО «ФСК-Россети» 2024 г.: 686 740 тыс. руб.).

Прочие доходы и расходы

Информация по прочим доходам и расходам Общества представлена в таблице.

Таблица 8

№ п/п	Наименование показателя	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)
1	**Прочие доходы, в том числе:**	**44 056**	**30 078**
1.1	Возмещен. Убытков (в т.ч. в связи с ненадлежащим исполнением договора)		2 754
1.2	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	2 025	2 370
1.3	Оприходование возвратных материалов и отходов	1 226	506
1.4	Госпошлина	22	51
1.5	Прочие внереализационные доходы (расходы)	361	208
1.6	Резервы по сомнительным долгам	550	6 107
1.7	Сдача имущества в аренду	161	463
1.8	Исполнение государственных услуг	5 081	3 088
1.9	Судебные расходы и арбитражные сборы	1248	543
1.10	Ущерб от повреждения имущества (ДОХОД)	635	1 495
1.11	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	17 710	12 000
1.12	Трудоустройство подростков с 14 до 18 лет	391	316
1.13	Доходы связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	14 184	
1.14	Изменение стоимости предметов аренды	420	
1.15	Прочие доходы	42	177
2	**Прочие расходы, в том числе:**	**75 835**	**87 960**
2.1	Благотворительность	323	315
2.2	Возмещен. убытков (в т. ч. в связи с ненадлежащим исполнением договора)		1 604
2.3	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	561	322
2.4	Доходы (расходы), связанные с реализацией ОС,	1 312	1 889

	прочего имущества		
2.5	Кол. договор: Дополнительный день отдыха (1 сентября), социальный отпуск	37	42
2.6	Кол. договор: дополнительный отпуск	5 332	4 476
2.7	Кол. договор: ежегодная материальная помощь на лечение и отдых к отпуску	30 108	22 653
2.8	Кол. договор: ежеквартальная материальная помощь не работ. пенсионерам	572	579
2.9	Кол. договор: материальная помощь в связи со смертью (работников и членов семьи)	130	190
2.10	Кол. договор: материальная помощь в связи со смертью неработающего пенсионера	80	20
2.11	Кол. договор: премия к юбилейной дате	72	98
2.12	Кол. договор: ежегодная подписка на газету не работающим пенсионерам	190	247
2.13	Кол. договор: компенсация путевок ДОЛ	394	308
2.14	Кол. договор: страховые взносы на выплаты	11 497	9 328
2.15	Кол. договор: женский день	756	576
2.16	Кол. договор: материальная помощь при увольнении на пенсию	398	1 221
2.17	Кол. договор: премия к почетным грамотам	194	265
2.18	Материальная помощь при рождении ребенка	70	40
2.19	Материальная помощь по заявлению	18	47
2.20	Трудоустройство подростков с 14 до 18 лет	391	316
2.21	Госпошлина	3 031	1 370
2.22	Налоги и сборы за счет финансовых результатов	1 546	21 653
2.23	Исполнение государственных услуг	5 654	3 413
2.24	Премии из прибыли	1 659	1 761
2.25	Расходы на услуги банков	494	1 259
2.26	Резервы по сомнительным долгам, снижение	2 464	1 932

	стоимости ТМЦ		
2.27	Сдача имущества в аренду	106	356
2.28	Содержание непроизводственных помещений	988	706
2.29	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4	19
2.30	Судебные расходы и арбитражные сборы		455
2.31	Ущерб от повреждения имущества	1 571	2 267
2.32	Штрафы, пени, неустойки	151	72
2.33	Прочие расходы	5 732	8 161

Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 38 019 тыс. руб. (31 декабря 2024 г: 37 633 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 32 028 тыс. руб.), отложенных налоговых обязательств 196 133 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 164 059 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 113 720 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. по налогу на прибыль образовалась кредиторская задолженность в размере 15 012 тыс. руб., в том числе: федеральный бюджет – 4 804 тыс. руб., бюджет субъектов РФ – 10 208 тыс. руб. (дебиторская задолженность по налогу на прибыль на 31 декабря 2024 г. составила 3 627 тыс. руб., в том числе: федеральный бюджет – 544 тыс. руб., бюджет субъектов РФ – 3 083 тыс. руб., дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. составила 7 947 тыс. руб., в том числе: федеральный бюджет – 1 192 тыс. руб., бюджет субъектов РФ – 6 755 тыс. руб.) Задолженность и авансовые платежи подлежат уплате в бюджет в сроки, установленные НК РФ. Недоимки по налогу на прибыль Общество не имеет.

Общество уплачивает налог на прибыль по месту нахождения организации.

В соответствии с ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль»,* Общество в бухгалтерском учете формировало информацию о расчетах по налогу на прибыль, а также определяло взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по

бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Общество составляло налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2025 год нарастающим итогом. Сумма налога на прибыль, исчисленная согласно налоговой декларации, составила 98 660 тыс. руб. (за 2024 г.- 63 295, 2023 г.- 84 045 тыс. руб.)

В отчете о финансовых результатах показатель текущего налога на прибыль за 2025 год равен 98 660 тыс. руб., расхождение показателя налога на прибыль в отчете о финансовых результатах и исчисленного согласно налоговой декларации отсутствует.

Отложенный налог на прибыль составил 31 688 тыс. руб. (2023г.- 19 447, 2023г.- 42 283 тыс. руб.) Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Условный расход составил 117 151 тыс. руб. Для расчета условного расхода по налогу на прибыль применялась ставка по налогу на прибыль в 2025 году 25% (2024 г.-20% , 2023 г.: 20%).

Постоянные разницы, приводящие к увеличению суммы налога на прибыль, исчисленной из бухгалтерской прибыли, возникли в результате убытка от полученного ущерба имуществу организации, не признанного виновным лицом, расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли, разницы в сумме начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете в силу разницы в первоначальной стоимости, разницы в сумме начисленных оценочных резервов, не признаваемых в налоговом учете.

Основными составляющими постоянных разниц Общества в 2025 и 2024 годах являются:

Таблица 9

Постоянные разницы	2025 , тыс. руб.	2024 , тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (доход), в том числе	**13 197**	**9 198**
Внереализационные расходы не принимаемые, в том числе по коллективному договору	10 002	6 153
Амортизация основных средств	876	711
Оценочные резервы	0	0
Содержание непроизводственных помещений	267	152

Ущерб от повреждения имущества, не погашенный должником	271	192
Прочие расходы (не принимаемые)	1 087	1 439
Прочие ПНО	694	551

Вычитаемые временные разницы, приводящие к начислению отложенного налогового актива, уменьшающие налог на прибыль последующих периодов, возникли в результате различий в суммах начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете в силу различий срока полезного использования; разницы в сумме начисленных оценочных обязательств, расходов будущих периодов, малоценного оборудования и запасов; в результате особенностей учета арендных обязательств и иных затрат.

Налогооблагаемые временные разницы, приводящие к начислению отложенного налогового обязательства, увеличивающие налог на прибыль последующих периодов, возникли в большей степени в результате различий в суммах начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете в силу различий срока полезного использования, признании амортизационной премии и особенностей учета объектов, стоимостью менее 100 тыс. руб., а также иных принципов признания расходов при учете внеоборотных активов и процентов по арендным обязательствам.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств Общества в 2025 и 2024 годах представлено в таблице ниже:

Таблица 10

Отложенные налоговые активы и обязательства	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Внеоборотные активы	(15)	(46)
Оценочные обязательства	653	2 016
Разница в амортизации основных средств	(32 761)	(46 744)
Выбытие малоценного оборудования и запасов (в т.ч. спецодежды сроком службы более 2х лет)	65	100
Расходы будущих периодов	-	-
Арендные обязательства, в т.ч. проценты по ним	368	(56)
Прочие ОНА, ОНО	2	(4)
Итого стр. 2412 Отложенный налог на прибыль	**(31 688)**	**(44 734)**

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в учете Общества развернуто.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 11

Наименование показателя	31 декабря 2025 (тыс. руб.)	31 декабря 2024 (тыс. руб.)	31 декабря 2023 (тыс. руб.)
1	2	3	4
Средства на расчетных счетах	2 664	1 316	427
Средства на специальных счетах в банках	382	409	280
Итого денежные средства:	**3 046**	**1 725**	**707**
Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев	713 454	397 552	379 235
Итого денежные эквиваленты:	**713 454**	**397 552**	**379 235**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты:	**716 500**	**399 277**	**379 942**

Информация о денежных потоках Общества представлена в Отчете о движении денежных средств.

Наиболее существенные денежные потоки от прочих поступлений, отраженных в стр. 4119 отчета о движении денежных средств, представляют собой поступления в обеспечения заявок на участие в аукционе, поступления денежных средств за возмещению убытков в виде упущенной выгоды по исполнительным листам, процентные поступления.

Наиболее существенные денежные потоки от прочих платежей, отраженных в стр. 4129 отчета о движении денежных средств, представляют собой выплаты по возврату обеспечения заявок на участие в аукционе, выплаты по коллективному договору.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте отсутствуют.

Информация о связанных сторонах

Связанными с Обществом сторонами в соответствии с требованиями ПБУ

11/2008 «Информация о связанных сторонах» являются:

- муниципальное образование города Магнитогорска (принадлежит 100% акций в уставном капитале Общества)
- основной управленческий персонал в составе членов Совета директоров и директора Общества.

Список членов Совета директоров приведен в разделе 1 «Общие сведения» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Директор осуществляет свои полномочия в соответствии с Уставом, назначается на должность и прекращает свои полномочия по решению Совета директоров Общества. Выплаты Директору Общества осуществляются на основании заключенного с ним трудового договора.

Члены Совета директоров избираются и прекращают свои полномочия по решению Общего собрания акционеров.

Основным управленческим персоналом Общества являются: члены Совета директоров, директор, главный инженер, главный бухгалтер.

Размер выплат директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от выполнения показателей критериев премирования, предусмотренных трудовым договором.

Все вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу в 2025 году, являются краткосрочными.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:
Директор, главный инженер, главный бухгалтер.

Таблица 12

Вид вознаграждения	Сумма (тыс. руб.)	
	2025 г.	2024г
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, социальные выплаты по коллективному договору)	12 878	11 745

налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	3 229	2 819
Итого:	**16 107**	**14 563**

Вознаграждения членам Совета директоров за их работу на должностях или вознаграждения за участие в заседаниях Совета директоров не осуществлялись.

Общество не выплачивало долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в течении отчетного и предыдущего периодов.

Операции со связанными сторонами.

Вид и объем операций со связанными сторонами (Администрацией города Магнитогорска)

Таблица 13

Вид операции	Объем (тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Договор № 10459 от 20.08.2019 г. (Аренда земли)	72	63
Договор № 10274 от 28.09.2018 г. (Аренда земли)	1	1
Договор № 11392 от 07.09.2023 г. (Аренда земли)	-	3
Муниципальный контракт на выполнение работ по содержанию, техническому обслуживанию объектов наружного освещения №16 от 09.01.2024	-	26 357
Муниципальный контракт на выполнение работ по содержанию, техническому обслуживанию объектов наружного освещения № 1261 от 03.01.2025	33 995	-
Муниципальный контракт на выполнение работ по содержанию, техническому обслуживанию объектов наружного освещения № 770 от 15.07.2024	-	25 899
Муниципальный контракт на выполнение работ по содержанию, техническому обслуживанию объектов наружного освещения № 680 от 01.07.2025	22 580	-
Муниципальный контракт № 203/523 от 20.05.2025	17 532	-
Муниципальный контракт № 765/1272 от 04.12.2024	15 203	-
Муниципальный контракт № 1141 от 03.12.2024	-	3 229
Плата за снос зеленых насаждений	153	243
Соглашение о сотрудничестве № 568 от 12.05.2025	785	-

Соглашение о сотрудничестве № 602 от 27.05.2024	-	640
Возмещение за металлолом с объектов наружного освещения	20	84
Возмещение за электроэнергию с объектов наружного освещения	17	10
Соглашения об установлении сервитута на земельные участки - № 56 от 16.10.2020 - № 72 от 06.08.2021. - № 74 от 11.08.2021 - № 76 от 11.10.2021 - № 78 от 03.11.2021 - № 85 от 28.07.2022	9	76

Событии после отчетной даты

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Бесперебойное обеспечение электрической энергией промышленных потребителей и населения является общегосударственной задачей. Федеральным законом № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» установлено, что электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения.

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.

Основные виды деятельности Общества (услуги по передаче электрической энергии и технологического присоединения к электрическим сетям) регулируются государством путем установления тарифов на оказываемые услуги. К основным

факторам риска государственного регулирования относятся, в частности, несоответствие темпов роста тарифа по передаче электроэнергии фактическому уровню инфляции, установление платы за осуществление технологического присоединения, не компенсирующей затраты Общества в полном объеме. Обществом реализуются меры, направленные на повышение эффективности операционной и инвестиционной деятельности, последовательную реализацию утвержденных параметров тарифного регулирования и подготовку сбалансированных и экономически обоснованных предложений по их корректировке и установлению.

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Общество подвергается разнообразным финансовым рискам.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

С учетом структуры контрагентов Общества, подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Общество осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Общество реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают:

проведение переговоров с потребителями услуг, претензионную работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

Для минимизации различного рода правовых рисков осуществляет предварительный правовой анализ планируемых законодательных инициатив, корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и/или уставом Общества.

Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости перед налоговыми органами. Общество ведет постоянный мониторинг изменений законодательства и предпринимает меры для получения информации о возможных изменениях на стадии их предварительного обсуждения. Общество не усматривает в краткосрочной перспективе возникновения в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с принципиальными изменениями налогового законодательств.

Правовые риски Общества, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют, так как основная деятельность Общества не лицензируется

Непрерывность деятельности

Руководство Общества не планирует прекращать деятельность общества, имея долгосрочный тариф необходимой валовой выручки на период с 2026-2030 гг. Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и планирует продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам, заработная плата выплачивается своевременно, отсутствует массовое увольнение работников.

Существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Руководство АО «Горэлектросеть» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности АО «Горэлектросеть».

Руководство АО «Горэлектросеть» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Руководство уверено, что АО «Горэлектросеть» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства АО «Горэлектросеть» могут отличаться от фактических обстоятельств.

На момент подписания бухгалтерской отчетности собственником не принималось решение о распределения прибыли Общества за 2025 год.

Информация о прекращаемой деятельности

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) и реализации долгосрочных активов, соответствующих нормам ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Информация об экологической деятельности.

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

АО «Горэлектросеть» в 2025 году производило следующие расходы на экологическую деятельность:

Таблица 14

№ п/п	Виды расходов	Сумма (тыс. руб.)
1	Оплата услуг по вывозу ТКО	860
2	Сбор за негативное воздействие на окружающую среду	4
	ИТОГО	864

Информация об использовании энергетических ресурсов

В 2025 году Обществом использовались энергетические ресурсы: тепловая энергия, электрическая энергия, бензин автомобильный, дизельное топливо, газ естественный природный. Объем использованных энергетических ресурсов представлен в таблице:

Таблица 15

Вид топлива	Использованный объем	
	В натуральном выражении, литры	Сумма, рублей (без НДС)
Бензин АИ-92	116 249,68	5 419 023,55
Бензин АИ-95	18 919,98	727 882,87
Дизельное топливо	130 431,22	4 595 967,73
ИТОГО		**10 742 874,15**

Таблица 16

Вид энергетического ресурса	Использованный объем	
	В натуральном выражении	Сумма, рублей (без НДС)
Тепло	2 393,25 ГКал	4 243 296,91
Газ	91 96 м. куб.	583 476,12
Электроэнергия	409 616,0 кВт	3 232 578,71
ИТОГО		**8 059 351,74**

Прочая информация

Договор о совместной деятельности Обществом не заключался. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы Общество не проводило.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость чистых активов общества составляет 3 183 305 тыс. руб., что больше уставного капитала.

Директор А.В. Кузьмин

Главный бухгалтер Е.Н. Паршина

18 февраля 2026 года

Приложение к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "Горэлектросеть" за 2025 год

17. Нематериальные активы

17.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

17.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

17.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

17.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

17.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

17.6. 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)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

18. Основные средства

18.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 062 093	(1 813 820)	393 913	(10 691)	10 152	(183 969)	-	-	-	-	-	4 445 315	(1 987 627)
	За 2024 г.	3 866 226	(1 647 126)	197 638	(3 771)	3 216	(169 910)	-	-	-	-	-	4 062 093	(1 813 820)
в том числе: Здания	За 2025 г.	437 660	(209 688)	2 662	(226)	160	(16 687)	-	-	-	-	-	440 096	(226 215)
	За 2024 г.	436 353	(193 569)	1 812	(505)	363	(16 482)	-	-	-	-	-	437 660	(209 688)
Сооружения	За 2025 г.	1 641 659	(730 903)	158 949	(143)	109	(76 669)	-	-	-	-	-	1 800 465	(807 483)
	За 2024 г.	1 563 140	(659 476)	78 519	-	-	(71 427)	-	-	-	-	-	1 641 659	(730 903)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 679 214	(791 847)	205 549	(1 587)	1 327	(74 548)	-	-	-	-	-	1 883 176	(865 068)
	За 2024 г.	1 590 708	(724 538)	90 434	(1 924)	978	(68 291)	-	-	-	-	-	1 679 214	(791 847)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 741	(1 613)	-	-	-	(310)	-	-	-	-	-	2 741	(1 923)
	За 2024 г.	2 166	(1 298)	-	-	570	(310)	-	-	-	-	-	2 741	(1 613)
Транспортные средства	За 2025 г.	173 687	(76 063)	26 753	(5 434)	5 264	(15 705)	-	-	-	-	-	195 006	(86 504)
	За 2024 г.	148 046	(64 439)	26 559	(918)	901	(12 525)	-	-	-	-	-	173 687	(76 063)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	392	(365)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	392	(378)
	За 2024 г.	392	(351)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	392	(364)
Земельные участки	За 2025 г.	123 359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123 359	-
	За 2024 г.	123 045	-	314	-	-	-	-	-	-	-	-	123 359	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 381	(3 342)	-	(3 301)	3 301	(15)	-	-	-	-	-	80	(56)
	За 2024 г.	4 376	(3 455)	-	(995)	975	(862)	-	-	-	-	-	3 381	(3 342)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

18.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	19 265	(5 394)	12 510	(9 007)	2 967	(5 394)	-	-	-	22 768	(7 821)
	За 2024 г.	19 265	(771)	-	-	-	(4 623)	-	-	-	19 265	(5 394)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	3 438	-	-	(641)	-	-	-	3 438	(641)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	14 790	(4 141)	7 062	(5 585)	1 632	(3 766)	-	-	-	16 267	(6 275)
	За 2024 г.	14 790	(592)	-	-	-	(3 549)	-	-	-	14 790	(4 141)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 475	(1 253)	2 010	(3 422)	1 335	(987)	-	-	-	3 063	(905)
	За 2024 г.	4 475	(179)	-	-	-	(1 074)	-	-	-	4 475	(1 253)

18.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 349 76	2 138 785	2 116 549
в том числе: Здания	216 678	227 972	242 784
Сооружения	1 002 974	921 405	917 862
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 020 268	890 589	869 895
Офисное оборудование	818	1 129	1 439
Транспортные средства	108 502	97 623	83 606
Производственный и хозяйственный инвентарь	14	28	42
Другие виды основных средств	24	39	921
Неамортизируемые основные средства - всего	123 359	123 359	123 045
в том числе:			

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	123 359	123 359	123 045
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

18.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	359 475	-	612 823	-	(236 232)	(393 913)	342 153	-
	За 2024 г.	135 397	-	509 490	-	(87 774)	(197 638)	359 475	-
в том числе: Объекты незавершенного строительства	За 2025 г.	95 984	-	432 256	-	(626)	(393 913)	133 701	-
	За 2024 г.	48 896	-	244 731	-	(5)	(197 638)	95 984	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	240 166	-	83 681	-	(134 458)	-	189 389	-
	За 2024 г.	69 732	-	214 480	-	(44 046)	-	240 166	-
Сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств	За 2025 г.	23 325	-	78 450	-	(84 555)	-	17 220	-
	За 2024 г.	16 769	-	50 279	-	(43 723)	-	23 325	-
Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	За 2025 г.	-	-	18 436	-	(16 593)	-	1 843	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

18.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

19. Финансовые вложения

19.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

20. Запасы

20.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	34 995	(36)	1 159 537	(1 159 297)	49	(74)	X	X	35 235	(61)
	За 2024 г.	21 675	(115)	1 338 670	(1 325 350)	79	-	X	X	34 995	(36)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	34 770	(36)	105 100	(105 635)	49	(74)	-	-	34 235	(61)
	За 2024 г.	21 511	(115)	79 512	(66 253)	79	-	-	-	34 770	(36)
Товары	За 2025 г.	-	-	1 000	-	-	-	-	-	1 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	225	-	1 053 437	(1 053 662)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	164	-	1 259 158	(1 259 097)	-	-	-	-	225	-

20.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

21. Дебиторская задолженность

21.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	494	-	-	-	-	-	494	-
	За 2024 г.	225	-	-	-	(225)	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	265	-	-	-	-	-	265	-
	За 2024 г.	225	-	-	-	(225)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	226	-	-	-	-	-	226	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	202 149	(7 813)	170 123	3 249	(191 016)	(4)	(1 047)	-	181 501	(8 860)
	За 2024 г.	191 745	(12 006)	187 531	3 635	(180 867)	(19)	(6 191)	-	202 149	(7 813)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	696	-	477	-	(696)	-	-	-	477	-
	За 2024 г.	487	-	624	-	(415)	-	-	-	696	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	186 470	(1 274)	161 656	-	(185 709)	-	397	-	162 417	(877)
	За 2024 г.	175 257	(5 943)	185 232	-	(174 019)	-	(4 669)	-	186 470	(1 274)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 494	-	-	-	(1 494)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 494	-	-	-	-	-	1 494	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 393	(6 539)	7 903	3 249	(2 454)	(4)	(1 444)	-	16 087	(7 983)
	За 2024 г.	7 724	(6 063)	72	3 635	(2 038)	-	(476)	-	9 393	(6 539)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 653	-	71	-	(3 653)	-	-	-	71	-
	За 2024 г.	7 969	-	4	-	(4 320)	-	-	-	3 653	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	267	-	-	-	(6)	-	-	-	261	-
	За 2024 г.	267	-	-	-	-	-	-	-	267	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	163	-	15	-	-	-	-	-	178	-
	За 2024 г.	-	-	163	-	-	-	-	-	163	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	13	-	1	-	(4)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	41	-	(6)	-	(3)	(19)	-	-	13	-
Итого	За 2025 г.	202 149	(7 813)	170 617	3 249	(191 016)	(4)	(1 047)	X	181 995	(8 860)
	За 2024 г.	191 970	(12 006)	187 531	3 635	(181 092)	(19)	(6 191)	X	202 149	(7 813)

21.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	9 412	552	9 881	2 068	12 985	979
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	1 297	420	2 660	1 386	6 541	598
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 115	132	7 221	682	6 444	381

22. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 690	3 796	-	(7 200)	-	-	11 286
	За 2024 г.	18 645	-	-	(3 955)	-	-	14 690
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	14 690	3 796	-	(7 200)	-	-	11 286
	За 2024 г.	18 645	-	-	(3 955)	-	-	14 690
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	236 032	312 988	128	(177 019)	-	-	372 129
	За 2024 г.	237 075	182 254	46	(183 342)	(1)	-	236 032
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	134 972	99 029	-	(134 972)	-	-	99 029
	За 2024 г.	163 778	134 972	-	(163 778)	-	-	134 972
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	28 249	150 982	-	(19 810)	-	-	159 421
	За 2024 г.	18 226	18 387	-	(8 364)	-	-	28 249
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 114	2 796	-	(4 856)	-	-	3 054
	За 2024 г.	7 381	4 970	-	(7 237)	-	-	5 114
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	11 668	57	128	(10 257)	-	-	1 596
	За 2024 г.	2 445	10 414	43	(1 236)	(1)	-	11 668
Расчеты по аренде	За 2025 г.	480	7 299	-	(2 127)	-	-	5 652
	За 2024 г.	480	440	-	(440)	-	-	480
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 239	15 189	-	(4 982)	-	-	19 446
	За 2024 г.	7 374	1 865	-	-	-	-	9 239
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12 463	35 187	-	-	-	-	47 650
	За 2024 г.	14 744	-	-	(2 281)	-	-	12 463
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11 949	1 430	-	(5)	-	-	13 374
	За 2024 г.	8 853	3 096	-	-	-	-	11 949
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	21 885	983	-	-	-	-	22 868
	За 2024 г.	13 780	8 105	-	-	-	-	21 885
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	13	36	-	(10)	-	-	39
	За 2024 г.	14	5	-	(6)	-	-	13
Итого	За 2025 г.	250 722	316 784	128	(184 219)	-	X	383 415
	За 2024 г.	255 720	182 254	46	(187 297)	(1)	X	250 722

22.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

22.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 789	43 090	40 477	-	16 402
	За 2024 г.	10 428	34 042	30 681	-	13 789
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	13 789	43 090	40 477	-	16 402
	За 2024 г.	10 428	34 042	30 681	-	13 789

23. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	32 705	10 042	12 545
в том числе:			
ИнноПром ООО	12 233	-	-
ПРОФ-СЕРВИС ООО	12 000	-	-
МЭК ООО	2 306	-	2 107
Россети Урал ПАО	2 299	2 299	2 299
Каскад-С ОП ООО	696	559	242
ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ	500	459	421
СТРОЙЭЛЕКТРОСНАБ ООО	378	-	-
Кочарян Арам Цолакович (ИП)	345	-	-
Баловнев Иван Николаевич (ИП)	342	-	-
Башстройтранс ООО	274	-	-
СК МАГНАТ ООО	272	272	272
АРМЭНЕРГОКОМПЛЕКС ООО	200	200	-
Промтехресурс ООО	200	-	-
АТЛАС ООО	146	146	-
Энергострой-М ООО	139	-	76
Меркурий ООО	100	-	-
Кадотекс-2000 ПФ ООО	82	35	-
СТК ООО ИНН6658557391	75	-	-
Би-Ту-Си Торг ООО	51	127	-
ОСКАТА ТД ООО	43	-	-
ФИРСТ ГК ООО	25	36	-
ПРОММАШ ТЕСТ МЕТРОЛОГИЯ ООО	-	2 081	-
ЭТМ ООО (ИНН 7804274156)	-	1 576	-
ЧАЙКА-МСК ООО	-	414	-
ИЗВО Элконт ООО	-	279	-
Вега СТ ООО	-	223	-
Диапазон ООО	-	204	143
220 Вольт НПП ООО	-	193	-
Автоцентр ООО	-	159	-
Моисеенко Михаил Владимирович (ИП)	-	109	301
СпецТрейд ООО	-	107	-
АПЕЛЬСИН-НИЖНЕКАМСК ООО	-	103	-
Пожарно-Технические Системы ООО	-	82	-

Урал ООО	-	75	82
Электромаркет ООО	-	75	-
Берестнев Дмитрий Геннадьевич (ИП)	-	63	-
ППИ ООО	-	45	34
РАЙФЕН ООО	-	37	-
ГОРСТРОЙ ООО	-	30	-
ПКФ ПРОМКОМПЛЕКТ ООО	-	28	-
БИЗМУСЛИМ ООО	-	27	-
ЭНЕРГОАРХИТЕКТ НПП ООО	-	-	4 963
ПРОФЛИЗИНГ ООО	-	-	354
Гарантия ПО ООО	-	-	281
ДЖЕНЕРАЛ ПАУЭР ООО	-	-	218
КАСКАД ПЛЮС ООО ОП	-	-	197
ТЕХПОСТАВКА ООО	-	-	133
Би-Ту-Си ООО	-	-	111
Вихарев Константин Сергеевич (ИП)	-	-	72
СВЕТОСЕРВИС ООО	-	-	57
СВЕТОВЫЕ РЕШЕНИЯ НПФ ООО	-	-	45
Абрамова Дарья Валерьевна ИП	-	-	40
АК ПРИНТ ООО	-	-	38
ГЕОПРО ООО	-	-	30
АКАДЕМШИНА ООО	-	-	28
Выданные - всего	497 053	497 969	354 986
в том числе:			
КУБ (АО) БАНК	480 000	480 000	350 000
УТИКХ	17 053	17 969	-
Администрация г.Магнитогорска	-	-	4 986

24. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	60 870	48 071
Затраты на оплату труда	284 181	229 143
Отчисления на социальные нужды	86 360	70 019
Амортизация	178 985	165 069
Прочие затраты	731 098	746 193
Итого по элементам	1 041 494	1 258 495
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	61	(61)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 041 555	1 258 434

Директор Кузьмин А.В.

Главный бухгалтер Паршина Е.Н.

18 февраля 2026