

Бухгалтерская отчетность
за _____ 20 25 г.

Организация ООО "ЭКСТЕХ"
Идентификационный номер налогоплательщика 2312181469
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность

по ОКПО	92293139
ИНН	2312181469
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения 350080, Краснодарский край, г.о.
город Краснодар, г Краснодар, тер. Пашковский жилой массив, ул Заводская,
д. 32, кв. 214,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный
аудит ООО "ДЕФА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	2312272204
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1182375046127

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую
отчетность Общее собрание участников ООО "ЭксТех"

Документ подписан электронной подписью и отправлен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2026 в 14:56
Имя файла: «NO_VUHOTSН_2312_2312_2312181469231201001_2026033
1_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»
БУТЕНКО АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ
Сертификат: 6dc761e5d0958719cfa34ba7a97d59907a38ddd6
Действует с 10.03.2025 до 10.06.2026

Принято 31.03.2026 в 19:15
2312 ИФНС России №5 по г. Краснодару
МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖ-
БЫ ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ОБРАБОТКЕ ДАННЫХ
Сертификат: e80889c30534f7d0596f240f46a8eb92d00ca32e
Действует с 05.03.2025 до 29.05.2026

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Организация ООО "ЭКСТЕХ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г. ²	на 31 декабря 2024 г. ³	на 31 декабря 2023 г. ⁴
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
4.1	Основные средства	1150	1927891	766889	473946
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию	11501	1527312	540654	416507
	Оборудование к установке	11502	507	3409	3409
4,3	Незавершенное строительство	11503	52758	46732	44158
	Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств	11504	347314	158283	9872
4.4	Права пользования активами	11505	0	17811	
4.2	Инвестиционная недвижимость	1160	13393	14494	
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость	11601	13393	14494	
4.7	Финансовые вложения	1170	200230	12	
	в том числе:				
	Паи и акции	11701	200230	12	
8.1	Отложенные налоговые активы	1180	2176	7558	
	Итого по разделу I	1100	2143690	788953	473946
	II. Оборотные активы				
4.5	Запасы	1210	4271	1595	698
	в том числе:				
	Сырье и материалы	12101	4271	1284	684
	Незавершенное производство	12102	0	311	13
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13	121	20895
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	0		11280
	НДС по приобретенным МПЗ	12202	0	28	
	НДС по приобретенным услугам	12203	13	93	204
	НДС при строительстве ОС	12204	0		9411
	НДС, начисленный по отгрузке	1221	0		
4.6	Дебиторская задолженность	1230	128932	46552	82537
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	119791	43956	66984

Принято 31.03.2026 в 19:15

Имя файла: «NO_BUHOTCH_2312_2312_2312181469231201001_2026033_1_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г. ²	на 31 декабря 2024 г. ³	на 31 декабря 2023 г. ⁴
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	687	822	223
	Расчеты по налогам и сборам	12303	4368		
	Сальдо по ЕНС	12304	3184	1043	14738
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12305	121	121	47
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	781	610	545
4.7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	35000	5000
	в том числе: Предоставленные займы	12401	0	1500	
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12402	0	33500	5000
4.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10170	16665	6824
	в том числе: Расчетные счета	12501	10170	10165	6824
	Аккредитивы	12502	0	6500	
	Прочие оборотные активы	1260	140	202	64
	в том числе: НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	12601	3	3	
	Расходы будущих периодов	12602	137	199	64
	Итого по разделу II	1200	143526	100135	116018
	БАЛАНС	1600	2287216	889088	589964

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г. ²	на 31 декабря 2024 г. ³	на 31 декабря 2023 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
4.9	Уставный капитал ⁵	1310	10	10	10
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	811487		
4.1	в том числе: Переоценка основных средств	13401	811487		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	303278	443261	378617
	Итого по разделу III	1300	1114775	443271	378627
	IV. Долгосрочные обязательства				
8.1	Отложенные налоговые обязательства	1420	243800	38911	
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	12325	
4.12	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	14501	0	12325	
	Итого по разделу IV	1400	243800	51236	0
	V. Краткосрочные обязательства				
4.11	Заемные средства	1510	230878	60311	29949
	в том числе: Краткосрочные займы	15101	213038	56366	29492
	Проценты по займам и кредитам	15102	17840	3945	457
4.10	Кредиторская задолженность	1520	693392	329787	181388
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	107176	134402	130144
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	420205	152354	28669
	Расчеты по налогам и сборам	15203	7	9783	8535
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	15204	8284	1612	378
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15205	691	441	300
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15206	0	1329	890
	Расчеты с подотчетными лицами	15207	0	15	1
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	157029	29851	12471
	Обязательство по аренде	1521	0		
11	Оценочные обязательства	1540	4371	659	
4.12	Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	3824	
	в том числе: Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)	15501	0	3824	
	Итого по разделу V	1500	928641	394581	211337
	БАЛАНС	1700	2287216	889088	589964

А. В. Бутенко

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 26 г.

Принято 31.03.2026 в 19:15

Имя файла: «NO_VUHOTCH_2312_2312_2312181469231201001_2026033_1_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»

Документ подписан электронной подписью и отправлен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2026 в 14:56

Имя файла: «NO_VUNOTCH_2312_2312_2312181469231201001_2026033
1_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»

👤 БУТЕНКО АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ

Сертификат: 6dc761e5d0958719cfa34ba7a97d59907a38ddd6

Действует с 10.03.2025 до 10.06.2026

Принято 31.03.2026 в 19:15

👤 2312 ИФНС России №5 по г. Краснодару

МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖ-
БЫ ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ОБРАБОТКЕ ДАННЫХ

Сертификат: e80889c30534f7d0596f240f46a8eb92d00ca32e

Действует с 05.03.2025 до 29.05.2026

-
1. Указывается номер соответствующего пояснения.
 2. Указывается отчетная дата.
 3. Указывается предыдущий год.
 4. Указывается год, предшествующий предыдущему.
 5. Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Организация ООО "ЭКСТЕХ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
5.1	Выручка	2110	250066	263584
	в том числе:			
	Передача электрической энергии	21101	166134	105411
	Технологическое присоединение к электрическим сетям	21102	7213	86814
	Прочая деятельность	21103	76719	71359
5.2	Себестоимость продаж	2120	(131763)	(95815)
	в том числе:			
	Передача электрической энергии	21201	(127229)	(95266)
	Технологическое присоединение к электрическим сетям	21202	(4534)	(396)
	Прочая деятельность	21203	(0)	(153)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	118303	167769
5.2	Управленческие расходы	2220	(8221)	(38889)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	110082	128880
5.2	Проценты к получению	2320	4437	1804
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	4437	1804
5.2	Проценты к уплате	2330	(25872)	(7418)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(24470)	(6996)
	Процентные расходы	23302	(1402)	(422)
5.1	Прочие доходы	2340	49291	2031
	в том числе:			
	Сдача имущества в аренду или субаренду	23401	150	828
	Переоценка внеоборотных активов	23402	155	
	Отчисления в оценочные резервы	23403	235	
	Реорганизация в форме присоединения	23404	45353	
	Иная операционная деятельность	23405	3398	1203
5.2	Прочие расходы	2350	(14991)	(3874)
	в том числе:			
	Сдача имущества в аренду или субаренду	23501	(1100)	(287)
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	23502	(2127)	
	Переоценка внеоборотных активов	23503	(1550)	
	Отчисления в оценочные резервы	23504	(3471)	

Принято 31.03.2026 в 19:15

Имя файла: «NO_BUHOTCH_2312_2312_2312181469231201001_2026033_1_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Штрафы, пени и неустойки по хоз.договорам к уплате	23505	(1722)	(4)
	Иная операционная деятельность	23506	(5021)	(3583)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	122947	121423
	Налог на прибыль организаций	2410	(232644)	(56779)
8	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(22373)	(25425)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(210271)	(31353)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(109697)	64644
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	811487	
4.1	в том числе: Прирост стоимости основных средств	25101	811487	
	Совокупный финансовый результат	2500	701790	64644

А. В. Бутенко

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 26 г.

Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2026 в 14:56

Имя файла: «NO_VUNOTCH_2312_2312_2312181469231201001_20260331_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»

👤 БУТЕНКО АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ

Сертификат: 6dc761e5d0958719cfa34ba7a97d59907a38ddd6

Действует с 10.03.2025 до 10.06.2026

Принято 31.03.2026 в 19:15

👤 2312 ИФНС России №5 по г. Краснодару

МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ОБРАБОТКЕ ДАННЫХ

Сертификат: e80889c30534f7d0596f240f46a8eb92d00ca32e

Действует с 05.03.2025 до 29.05.2026

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. Указывается отчетный период.
3. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.**

Организация ООО "ЭКСТЕХ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.³	3100	10					378617	378627
	На 31 декабря 2023 г.³ после корректировки	3101	10					378617	378627

Принято 31.03.2026 в 19:15

Имя файла: «NO_VUHOTCH_2312_2312_2312181469231201001_2026033
1_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.⁴ Чистая прибыль (убыток)	3211	0					64644	64644
	На 31 декабря 2024 г.⁵	3250	10					443261	443271
	На 31 декабря 2024⁶	3200	10					443261	443271
	На 31 декабря 2024⁶ после корректировки	3201	10					443261	443271

Принято 31.03.2026 в 19:15

Имя файла: «NO_VUNOTCH_2312_2312_2312181469231201001_2026033
1_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.⁷								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	0					(109697)	(109697)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	0		811487				811487
	Иные изменения - всего	3340	0					(30286)	(30286)
	На 31 декабря 2025 г.⁸	3300	10		811487			303278	1114775


А. В. Бутенко

(наименование должности)


(подпись)

(расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 26 г.

Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2026 в 14:56
Имя файла: «NO_VUHOTCH_2312_2312_2312181469231201001_20260331_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»
 БУТЕНКО АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ
Сертификат: 6dc761e5d0958719cfa34ba7a97d59907a38ddd6
Действует с 10.03.2025 до 10.06.2026

Принято 31.03.2026 в 19:15

 **2312 ИФНС России №5 по г. Краснодару**
МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ОБРАБОТКЕ ДАННЫХ
Сертификат: e80889c30534f7d0596f240f46a8eb92d00ca32e
Действует с 05.03.2025 до 29.05.2026

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Указывается дата окончания периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.
6. Указывается предыдущий год.
7. Указывается отчетный период.
8. Указывается отчетная дата.

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Организация ООО "ЭКСТЕХ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления — всего	4110	476636	457244
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	456353	407002
13	прочие поступления	4119	20283	50242
	Платежи – всего	4120	(239748)	(193416)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(114130)	(127339)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(48060)	(33502)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(10110)	(3508)
	налога на прибыль организаций	4124	(34466)	(16043)
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	4125	(3526)	(7923)
	платежи по процентной части арендных обязательств	4126	(1558)	(175)
13	прочие платежи	4129	(27898)	(4926)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	236888	263828
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления — всего	4210	370000	22456
	в том числе:			
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	370000	21000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	1456
	Платежи — всего	4220	(683226)	(300825)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией	4221	(306681)	(247649)

Принято 31.03.2026 в 19:15

Имя файла: «NO_BUHOTCH_2312_2312_2312181469231201001_2026033_1_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	и подготовкой к использованию внеоборотных активов			
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(12)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(370000)	(51000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(6545)	(2164)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(313226)	(278369)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления — всего	4310	216751	74066
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	216751	74066
	Платежи - всего	4320	(146908)	(49684)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(142466)	(47192)
	платежи по арендным обязательствам	4324	(4442)	(2492)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	69843	24382
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(6495)	9841
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	16665	6824
13	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	10170	16665

А. В. Бутенко

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 26 г.

Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2026 в 14:56

Имя файла: «NO ВУНОТН 2312 2312 2312181469231201001_2026033 1_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50»

👤 БУТЕНКО АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ

Сертификат: 6dc761e5d0958719cfa34ba7a97d59907a38ddd6

Действует с 10.03.2025 до 10.06.2026

Принято 31.03.2026 в 19:15

👤 2312 ИФНС России №5 по г. Краснодару

МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОЙ ОБРАБОТКЕ ДАННЫХ

Сертификат: e80889c30534f7d0596f240f46a8eb92d00ca32e

Действует с 05.03.2025 до 29.05.2026

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. Указывается отчетный период.

3. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПОЯСНЕНИЯ
*к бухгалтерской отчетности и
отчету о финансовых результатах
ООО «ЭксТех» за 2025 год*

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2025 год и по состоянию на 31.12.2025 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, 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.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

Содержание

Наименование	Номер страницы
1. Общие сведения.	3
2. Основные положения учетной политики	6
3. Информация о непрерывности деятельности	7
4. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса	8
5. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах	24
6. Проведение инвентаризации	28
7. Анализ оценки структуры баланса.	28
8. Расчеты по налогу на прибыль	29
9. Показатели платежеспособности организации и ликвидные активы.	30
10. Информация о связанных сторонах	31
11. Оценочные обязательства и резервы	34
12. События после отчётной даты	35
13. Формирование отчета о движении денежных средств.	35
14. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация	37
15. Информация о забалансовых счетах.	39
16. Информация об исправлении ошибок	40
17. Различия в учетных политиках 2025 и 2024 г.г.	40

1. Общие сведения

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЭксТех»
Сокращенное наименование	ООО «ЭксТех»
Место нахождения	350080, Краснодарский край, г. Краснодар, ул Заводская (Пашковский Жилой Массив Тер.), дом 32, офис 214
Почтовый адрес	350080, Краснодарский край, г. Краснодар, ул Заводская (Пашковский Жилой Массив Тер.), дом 32, офис 214
Телефон	8 (918) 627-0954
Web	https://ecstech.ru/
Адрес электронной почты	ecstech@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/ Код причины постановки на учет (КПП)	ИНН 2312181469 КПП 231201001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1112312003825 (свидетельство о государственной регистрации серия 23 № 008382478)
Код ОКПО	92293139
Код ОКТМО	03701000

1.1. Уставной капитал Общества

Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. Уставной капитал полностью оплачен.

Учредители и аффилированные лица организации:

- Остапенко Михаил Петрович - учредитель 75%-ной доли в уставном капитале;
- Общество с ограниченной ответственностью "МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОМПАНИЯ" – учредитель 25%-ной доли в уставном капитале (учредитель российской организации Тельнов Николай Григорьевич).

В отчетном периоде не вносились изменения в Устав Общества.

1.2. Ключевые даты и события, связанные с созданием Общества

ООО «ЭксТех» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации (протокол №1 общего собрания учредителей ООО «ЭксТех» от 26.04.2011 о создании Общества).

ООО «ЭксТех» зарегистрировано 05.05.2011 года межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю и поставлено на учет в ИФНС № 5 по г. Краснодару.

В обществе применяется общая система налогообложения. Порядок признания доходов для целей исчисления налога на прибыль и в бухгалтерском учете - по методу «начисления» и налога на добавленную стоимость – «по отгрузке».

В бухгалтерском учете используется метод начисления.

1.3. Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности: ОКВЭД 35.1 - Производство, передача и распределение электроэнергии.

Дополнительные виды деятельности:

- ОКВЭД 42.22.2 - Строительство местных линий электропередачи и связи;

- ОКВЭД 43.21 - Производство электромонтажных работ

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Приоритетными направлениями деятельности Общества в 2025 году являлись:

- передача электрической энергии, доля доходов этого вида деятельности составляет 66%;

- технологическое присоединение к электрическим сетям, доля доходов этого вида деятельности составляет 4 %.

1.4. Сведения об органах управления и контроля

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;

- Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор.

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Бутенко Александр Владимирович	Генеральный директор	Протокол внеочередного общего собрания участников Общества № 02/24 от 28.08.2024 о продлении полномочий генерального директора	09.10.2019 продление полномочий с 28.08.2024	5 (пять) лет

Ограничения полномочий у Генерального директора отсутствуют.

Функции и ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности за период 2025 г. возложены на специализированную организацию ООО «МРИК» по договору № БУХ-3 от 25.01.2023. Генеральный директор – Тельнов Николай Григорьевич.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «ЭксТех» является учредителем следующих организаций:

- ООО "КРАСНОДАРЭНЕРГО" ИНН 2308190012 с долей участия, равной 100% уставного капитала, номинальной стоимостью 188 500 000 (Сто восемьдесят восемь миллионов пятьсот тысяч) рублей;

- ООО "ЭНЕРГОСФЕРА" ИНН 2361002899 с долей участия, равной 100% уставного капитала, номинальной стоимостью 11 730 000 (Одиннадцать миллионов семьсот тридцать тысяч) рублей.

ООО «ЭксТех» с 29.02.2024 года являлся учредителем ООО «ТСК» ИНН 2334025110 с долей участия, равной 100% уставного капитала, номинальной стоимостью 11 764 (Одиннадцать тысяч семьсот шестьдесят четыре) рубля 71 копейка.

В 2025 году была проведена реорганизации ООО «ТСК» в форме присоединения к ООО «ЭксТех» на основании:

- Решения (внеочередного) общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью ООО «ЭксТех» (Протокол от "07" апреля 2025 г. № 1-РО)

- Решения единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ТСК» от "07" апреля 2025 г. № 1-РО

- Договора о присоединении от 07 апреля 2025 г.

Дата завершения реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица - 15.08.2025 (дата внесения записи в ЕГРЮЛ 2252303092336 15.08.2025).

На дату прекращения деятельности ООО «ТСК», указанную в ЕГРЮЛ, ООО «ЭксТех»:

- отразил в учете активы и обязательства, которые перешли к нему в результате реорганизации в виде вступительных остатков;

- сформировал уставный капитал (в соответствии с установленным в договоре о присоединении размером), а также показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

- в связи с тем, что доля ООО «ЭксТех» в уставном капитале ООО «ТСК» равна 100%, при реорганизации в форме присоединения указанная доля подлежит погашению, уставный капитал ООО «ЭксТех» не увеличивается.

В результате реорганизации ООО «ТСК» получены по передаточному акту следующие активы и обязательства:

- основные средства (оценка по остаточной стоимости) – 74 581 232,88 руб.;
- денежные средства на расчетном счете – 78 300,97 руб.;
- дебиторская задолженность покупателей – 4 115 307,41 руб.;
- дебиторская задолженность с прочими поставщиками – 290 000 руб.;
- дебиторская задолженность по налогам – 654 184,06 руб.;
- кредиторская задолженность перед поставщиками – 71 509 208,84 руб.;
- кредиторская задолженность по займам – 3 005 755,75 руб.;
- кредиторская задолженность по соц.страхованию и обеспечению – 246 073,21руб.;
- кредиторская задолженность по налогам – 711 710,36 руб.

Величина уставного капитала – 11 764,71 руб.

Убыток отчетного года - 7 340 703,74 руб.

Малоценное оборудование и запасы - 145 372,55 руб.

Общая балансовая стоимость передаваемых активов и пассивов по состоянию на 14.08.2025 г. составила 79 719 025 рублей.

1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.7. Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность работников ООО «ЭксТех» на 31.12.2025 г составила 25 человек, задолженность по заработной плате на 31.12.2025 отсутствует.

Отражение сведений о среднесписочной численности персонала:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Среднесписочная численность работающих	25 чел.	17 чел.

1.8. В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем отдельно;
- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

1.9. Сведения об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту согласно статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»	Реквизиты Протокола (Решения) участников о выборе аудитора
Общество с ограниченной ответственностью «Деловой Финансовый Аудит»	350061 г. Краснодар, ул. Игнатова, 2/1, офис 1	1182375046127 от 06.06.2018	ОРНЗ-11806047865	Протокол от 15.12.2025

2. Основные положения учетной политики.

2.1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом руководителя № 29/12/1 от 29.12.2023 г., с внесенными изменениями на 2025 год, утвержденным приказом руководителя № 28/12/24УП от 28.12.2024 г.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики) ежегодно создается приказ на внесение дополнений в соответствии с внесенными законодательством изменениями.

В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

2.2. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» - федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина от 04.10.2023 №157н.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции». По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета

обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованными пользователями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия 3.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия 3.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности за период 2025 г, осуществлялся специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, ООО «МРИК» по договору на бухгалтерское обслуживание № БУХ-3 от 25.01.2023.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10% или может оказать влияние на экономические решения собственников.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

3. Информация о непрерывности деятельности

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02", утв. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019)

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Динамика изменения величины стоимости чистых активов Общества за три года представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Уставный капитал, тыс. руб	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб	1 114 775	443 271	378 627
Стоимость чистых активов меньше уставного капитала (-), больше уставного капитала (+)	+1 114 765	+443 261	+378 617

Стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала Общества, что свидетельствует о положительной тенденции и устойчивости Общества.

ООО «ЭксТех» подтверждает свою оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Общий объем имущества Общества по итогам 2025 года увеличился к уровню прошлого года на 1 398 128 тыс. руб. (рост 154%) в основном за счет увеличения стоимости внеоборотных и оборотных активов в связи с присоединением активов реорганизуемой организации ООО «ТСК» и с проведенной переоценкой основных средств на 31.12.2025 года.

Влияние внешних факторов на деятельность Общества.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями. Связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события в 2025 году за отчетный период не оказали влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

4. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды, и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты электросетевого хозяйства (линии электропередач, трансформаторные и иные подстанции, распределительные пункты), земельные участки, здания и сооружения относятся к основным средствам независимо от их стоимости.

В целях обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов бухгалтерский учет ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов в ФСБУ 5/2019, в том числе с использованием забалансового учета (п. 8 ФСБУ

5/2019, Письмо Минфина России от 15.12.2021 N 07-01-09/102450) с применением забалансового счета 012 "Несущественные активы, стоимость которых списана на затраты".

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление.

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

4.1.1. Группы основных средств

Основные средства классифицируются по группам:

- не инвестиционная недвижимость (здания, сооружения);
- инвестиционная недвижимость (здания, сооружения);
- земельные участки;
- машины и производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь (мебель);
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техобслуживания и техосмотра;
- другие виды основных средств (в том числе ППА (право пользования активом)).

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

4.1.2. Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования (сокращенно - СПИ) имущества – это период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Для каждого инвентарного объекта СПИ Общество рассчитывает самостоятельно исходя из условий эксплуатации, ожидаемого технического и морального устаревания и планов по замене объекта.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 %;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 %.

На 31.12.2025 г. Общество провело пересмотр элементов амортизации. Основания для изменения элементов амортизации не выявлены.

4.1.3 Переоценка ОС

По переоцененной стоимости учитываются:

- не инвестиционная недвижимость (здания, сооружения);
- машины и производственное оборудование.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости. (основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости (основание: п. 17 ФСБУ 6/2020).

При определении справедливой стоимости объектов недвижимости оценка проводилась с привлечением профессиональных оценщиков.

Справедливая стоимость была определена расчетным путем с использованием затратного подхода, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно - без пересчета данных за предыдущие периоды.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка (основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года (основание: п. 16 ФСБУ 6/2020).

Общество по состоянию на 31.12.2025 г провело переоценку ОС. В отчетности по переоцененной стоимости показаны объекты ОС, входящие в следующие группы:

- не инвестиционная недвижимость (здания, сооружения);
- машины и производственное оборудование.

Иные группы ОС показаны в отчетности по первоначальной стоимости (основание: п. 15 ФСБУ 6/2020).

Результаты переоценки основных средств.

Таблица 4.1.1. Информация о результатах переоценки основных средств тыс. руб.

на отчетную дату на 31.12.2025	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Результат переоценки основных средств, включенный в доходы	155	-
Результат переоценки основных средств, включенный в расходы	1 550	-
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал	811 487	-

Договор на оказание услуг по проведению переоценки основных средств заключен с ООО «Актив-Инвест»:

Сведения о юридическом лице, с которым оценщик заключил трудовой договор:

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Актив-Инвест»
ОГРН/дата присвоения ОГРН	1022301221360 / 21.12.2002
Место нахождения	350053, Краснодарский край, г.о. Город Краснодар, г Краснодар, ул Им. Атамана Евдокимова Н.И., дом 2/32
Почтовый адрес	350020, Краснодарский край, г.о. Город Краснодар, г Краснодар, ул Рашпилевская., дом 179/1, оф. 906
Телефон	8 (861) 279-84-000
Адрес электронной почты	ozenka@ayah.ru

Сведения об оценщике

Фамилия, Имя, Отчество	Назаренко Олег Александрович
Сведения о членстве оценщиков в саморегулируемой организации оценщиков	член Ассоциации «Русское Общества Оценщиков» (105005, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул. Фридриха Энгельса, д. 46, стр.2), регистрационный № 008414 в реестре оценщиков СРО
Сведения о квалификации	Квалификационные аттестаты: <ul style="list-style-type: none">• Направление оценочной деятельности: «Оценка бизнеса» №037960-3 от 03.06.2024, действует до 03.06.2027 г.• Направление оценочной деятельности: «Оценка движимого имущества» №041680-2 от 18.07.2024, действует до 18.07.2027 г.• Направление оценочной деятельности: «Оценка недвижимости» №041644-1 от 18.07.2024, действует до 18.07.2027 г.

4.1.4. Способы определения ликвидационной стоимости

Способы определения ликвидационной стоимости устанавливаются организацией самостоятельно.

Установлены следующие коэффициенты для расчета ликвидационной (неамортизируемой) стоимости основных средств от показателя «Первоначальная стоимость основных средств»:

- здания и сооружения - 5%;
- машины и оборудование, транспортные средства - 3%;
- производственный и хозяйственный инвентарь - 0,75%;
- офисное оборудование, компьютерная техника, коммуникационная аппаратура - 15%.

Общество провело проверку на предмет изменения ликвидационной стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. Оснований для пересмотра ликвидационной стоимости не выявлено.

4.1.5. Обесценение

Общество провело проверку на предмет обесценения основных средств, капитальных вложений и запасов по состоянию на 31.12.2025 г. Признаки обесценения не выявлены.

Основные средства, капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Признаки обесценения: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, технологический простой. (Основание: ФСБУ 6/2020 подпункты «б», «ж», «з», «и», «о» пункта 45), IAS 36 (пункт 47).

4.1.6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражена информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Информация о наличии основных средств, отраженная по соответствующей строке 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблицах 4.1.2. и 4.1.3.

Таблица 4.1.2. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	747 239	(48 302)	564 147	(1 688)	169	(42 106)	915 198	(103 711)	2 068 301	(193 675)
	3а 2024 г.	448 998	(22 619)	167 641	-	-	(25 683)	-	-	747 239	(48 302)
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	584 511	(47 088)	211 908	(1 550)	155	(41 655)	915 198	(103 711)	1 710 068	(192 033)
	3а 2024 г.	437 789	(21 776)	146 722	-	-	(25 312)	-	-	584 511	(47 088)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	5 135	-	-	(125)	-	-	5 135	(125)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	138	(138)	15	(15)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 744	(1 215)	-	-	-	(303)	-	-	2 744	(1 517)
	3а 2024 г.	1 286	(843)	1 458	-	-	(371)	-	-	2 744	(1 214)
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств	3а 2025 г.	158 283	-	189 031	-	-	-	-	-	347 314	-
	3а 2024 г.	9 872	-	148 411	-	-	-	-	-	158 283	-
Земельные участки	3а 2025 г.	1 700	-	1 339	-	-	-	-	-	3 040	-
	3а 2024 г.	51	-	1 649	-	-	-	-	-	1 700	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	14 771	(277)	-	-	-	(1 101)	-	-	14 771	(1 378)
	3а 2024 г.	-	-	14 771	-	-	(277)	-	-	14 771	(277)

	г.										
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	14 436	(267)	-	-	-	(802)	-	-	14 436	(1 336)
	За 2024 г.	-	-	14 437	-	-	(267)	-	-	14 437	(267)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	335	(11)	-	-	-	(24)	-	-	335	(42)
	За 2024 г.	-	-	335	-	-	(11)	-	-	335	(11)

Таблица 4.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 540 705	572 959	416 507
в том числе:			
Сооружения	1 531 136	569 405	416 013
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 302	324	-
Транспортные средства	1 227	1 530	443
Неамортизируемые основные средства - всего	3 040	1 700	51
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	3 040	1 700	51

Ограничения имущественных прав в отношении использования основных средств отсутствуют.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены Авансы поставщикам в связи с осуществлением капвложений на 31.12.2025 год – 347 314 тыс. руб., на 31.12.2024 год – 158 283 тыс. руб.

4.2. Инвестиционная недвижимость

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий доход от операционной аренды учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и отражается по строке отражается по строке 2340 «Прочие доходы».

Организацией заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Организация.

Предметы аренды учитываются в составе основных средств.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Информация о сумме дохода по операционной аренде, признанного в Отчете о финансовых результатах отражена в таблице 4.2.1.

Таблица 4.2.1

тыс. руб.

Наименование	Год	Сумма
Общая сумма дохода в виде арендных платежей составила	за 2025 год	150
	за 2024 год	828

Заклученные договоры аренды являются долгосрочными, заключены на срок 5 лет с условием пролонгации.

Информация о наличии основных средств, отраженная по соответствующей строке 1160 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблицах 4.1.2. и 4.1.3

4.3. Капитальные вложения.

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.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

Подробная информация о капитальных вложениях отражена в таблице 4.3.1.

Таблица 4.3.1 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактически затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	3 409	42 523	(9 536)	(35 889)	507
	За 2024 г.	3 409	171 118	-	(171 118)	3 409
в том числе:						
Материалы	За 2025 г.	-	2 417	(2 417)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	3 409	1 036	(3 800)	(138)	507
	За 2024 г.	3 409	1 458	-	(1 458)	3 409
Сооружения	За 2025 г.	-	29 759	-	(29 759)	-
	За 2024 г.	-	167 675	-	(167 675)	-
Здания	За 2025 г.	-	5 113	-	(5 113)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	879	-	(879)	-
	За 2024 г.	-	1 649	-	(1 649)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	335	-	(335)	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	46 732	106 496	(464)	(100 005)	52 758
	За 2024 г.	44 158	16 507	-	(13 933)	46 732
в том числе:						
Трансформаторная подстанция _п.Октябрьский, з/у 544/чзу3	За 2025 г.	21	51	-	-	72
	За 2024 г.	-	21	-	-	21
ВЛ-0,4 кВ от ТП ТБ-3-74п по ул. 50 лет Победы протяж. 40 м.	За 2025 г.	-	28	-	(28)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
ВЛ-0,4 кВ от ТП ТБ-3-64п по ул. Виноградная протяж. 98 м.	За 2025 г.	-	133	-	(133)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
ВЛ-0,4 кВ от ТП ТБ-3-64п по ул. Березовая протяж. 347 м.	За 2025 г.	-	422	-	(422)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
КЛ-10кВ, Анапа, шоссе Симферопольское, 100	За 2025 г.	-	3 759	-	(3 759)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
4БРТП 10/0,4 кВ Анапа, шоссе Симферопольское, 100	За 2025 г.	-	29 724	-	(29 724)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

КЛ-10 кВ от ТП-3496п до ТП-ЭТ-2503п общей протяж. 896 м. п. Знаменский, и п. Зеленопольский	3а 2025 г.	-	6 963	-	(6 963)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
КЛ-10 кВ от ТП-ЭТ-2501п до ТП-ЭТ-2502п общей протяж. 498 м. п. Знаменский, и п. Зеленопольский	3а 2025 г.	-	1 744	-	(1 744)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
КЛ-10 кВ от ТП-ЭТ-2502п до ТП-ЭТ-2503п общей протяж. 398 м. п. Знаменский, и п. Зеленопольский	3а 2025 г.	-	2 398	-	(2 398)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция 10/0,4кВ (ТП-ЭТ-2501п) п. Знаменский, и п. Зеленопольский	3а 2025 г.	-	12 863	-	(12 863)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция 10/0,4кВ (ТП-ЭТ-2502п) п. Знаменский, и п. Зеленопольский	3а 2025 г.	-	11 288	-	(11 288)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Трансформаторная подстанция 10/0,4кВ (ТП-ЭТ-2503п) п. Знаменский, и п. Зеленопольский	3а 2025 г.	-	11 276	-	(11 276)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
ТП "Известия" (КЛ)	3а 2025 г.	-	134	(134)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
КЛ-6/10 кВ от ООО "Лукойл Кубаньэнерго" макс. мощностью 15 МВт	3а 2025 г.	43 908	-	-	-	43 908
	3а 2024 г.	43 908	-	-	-	43 908
Трансформатор ТМГ-630/6-0,4 кВ УХЛ1 (Д/Ун-11)	3а 2025 г.	-	535	-	(535)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Трансформатор ТМГ-1000/10-0,4 кВ УХЛ1 (Д/Ун-11)	3а 2025 г.	-	775	-	(775)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Трансформатор ТМГ-1000/6-0,4кВ УХЛ1 (Д/Ун-11)	3а 2025 г.	-	775	-	(775)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
2КЛ-10кВ от ТП3385п до РП3389п, протяж. 395м	3а 2025 г.	-	1 167	-	(1 167)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
ВЛ-0,4 кВ по ул. Краснодарская в пос. Знаменский	3а 2025 г.	-	2 585	-	(2 585)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
КЛ-10 кВ от ТП-ПТФ-3-141п до ТП ПТФ-3-3	3а 2025 г.	50	4 942	-	(4 992)	-
	3а 2024 г.	-	50	-	-	50
КТП_ Анапа, Симферопольское шоссе 100	3а 2025 г.	250	80	(330)	-	-
	3а 2024 г.	250	-	-	-	250
КТП 10/04 кВ Новороссийская, к/н 23:43:0404001:868	3а 2025 г.	-	70	-	-	70
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Система АСКУЭ	3а 2025 г.	340	4 468	-	(4 808)	-
	3а 2024 г.	-	340	-	-	340
2КЛ-10 кВ, з/у:6509_Анапа, ул.Дружбы_Гостин.комплекс	3а 2025 г.	209	632	-	-	841
	3а 2024 г.	-	209	-	-	209
2КЛ-10 кВ, з/у:6531_Анапа, ул.Дружбы_Гостин.комплекс	3а 2025 г.	68	206	-	-	274
	3а 2024 г.	-	68	-	-	68
2КЛ-10 кВ, з/у:6537_Анапа, ул.Дружбы_Гостин.комплекс	3а 2025 г.	87	263	-	-	350
	3а 2024 г.	-	87	-	-	87
2КЛ-10 кВ, з/у:6520_Анапа, ул.Дружбы_Гостин.комплекс	3а 2025 г.	385	1 164	-	-	1 548
	3а 2024 г.	-	385	-	-	385

БРТП 4*2000кВА (4 блока, 12 яч), з/у:6509_Анапа, ул.Дружбы_Гостин.комплекс	3а 2025 г.	540	1 634	-	-	2 174
	3а 2024 г.	-	540	-	-	540
БРТП 2*1600кВА (2 блока, 6 яч), з/у:6531_Анапа, ул.Дружбы_Гостин.комплекс	3а 2025 г.	251	760	-	-	1 011
	3а 2024 г.	-	251	-	-	251
БРТП 2*2000кВА (2 блока, 6 яч), з/у:6537_Анапа, ул.Дружбы_Гостин.комплекс	3а 2025 г.	320	968	-	-	1 288
	3а 2024 г.	-	320	-	-	320
БРТП 2*1600кВА (3-4 блока, 12-15 яч), з/у:6520_Анапа, ул.Дружбы_Гостин.комплекс	3а 2025 г.	303	918	-	-	1 221
	3а 2024 г.	-	303	-	-	303
ТП-1875п, Уральская, 87/7	3а 2025 г.	-	3 439	-	(3 439)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Трансформатор ТМ	3а 2025 г.	-	332	-	(332)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
КЛ-10 кВ от ТП№5 до ТП СНТ "Знаменский"	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	800	-	(800)	-
ЭСХ х. Ленина, ул. Обрезная	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	65	-	(65)	-
Трансформаторная подстанция 2КТП 10/0,4 кВ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	1 030	-	(1 030)	-
КЛ-10 кВ от ТП-2878п	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	850	-	(850)	-
Комплектная ТП-ХЛ-11-666п_х.Ленина	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	37	-	(37)	-
КЛ-0,4 кВ в р-не ул. Ярославская, 115_ЖК Небо	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	10 352	-	(10 352)	-
ВЛ 0,4кВ (КП Огонь, в рамках ТП с Аквапрофиль по ВНС Дружба-2)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	800	-	(800)	-

Выбытие капитальных вложений за отчетный период.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

В 2025 году списаны незавершенные капитальные вложения в объект основного средства на сумму 134 тыс. руб. на основании того, что отсутствовали перспективы развития проекта в связи с расторжением договора земельного участка под строительство объектов электросетевого хозяйства, понесенные затраты никогда не будут использованы в интересах организации.

Обесценение капитальных вложений и восстановления обесценения в обществе отсутствуют.

4.4 Бухгалтерский учет аренды.

Операции по аренде учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

4.4.1 Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В организации применяется линейный способ начисления амортизации ППА.

Для начисления амортизации установлен срок полезного использования ППА по сроку аренды согласно договорам аренды так как выкуп имущества не предусмотрен.

При определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Для расчета дисконтирования на момент отражения ППА применяется среднее значение по данным Банка России, публикующим регулярную статистику по кредитным организациям, включая средние ставки по кредитам нефинансовым организациям с разбивкой по срокам кредитования и ставки рефинансирования.

Ставка дисконтирования пересматривается при внесении изменений в договор (п. 21 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», п. 42 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Для расчета ставки дисконтирования используем формулу $((1 + R/100)^{1/4}$ (для квартальных) или $1/12$ (для годовых) - 1) x 100%, где R – годовая процентная ставка под заемные средства.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

На 31.12.2025 г. Арендные обязательства отсутствуют на остатке, т.к. были списаны в учете в связи с расторжением договоров аренды объектов электросетевого хозяйства, предоставленных для осуществления деятельности по передаче электрической энергии.

Информация о наличии прав пользования активами, отраженной по соответствующей строке 1150 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблице 4.4.1.

Таблица 4.4.1. Наличие и движение прав пользования активами, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	20 449	(2 637)	5 113	(25 562)	5 931	(3 294)	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 449	-	-	(2 637)	20 449	(2 637)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	5 113	(5 113)	1 315	(1 315)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	20 449	(2 637)	-	(20 449)	4 616	(1 979)	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 449	-	-	(2 637)	20 449	(2 637)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет материалов, запасов:

К запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Ежегодно при проведении инвентаризации запасов проводится оценка и создается резерв (счет 14) при выявлении признаков обесценения, который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Информация о наличии запасов, отраженной по соответствующей строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблице 4.5.1.

Таблица 4.5.1. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	1 595	140 083	(137 407)	Х	4 271
	За 2024 г.	698	97 980	(97 083)	Х	1 595
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 284	18 985	(5 644)	(10 355)	4 271
	За 2024 г.	684	4 862	(1 222)	(3 040)	1 284
Незавершенное производство	За 2025 г.	311	121 098	(131 763)	10 355	-
	За 2024 г.	13	93 117	(95 861)	3 040	311

Контроль за ТМЦ на давальческой основе.

Давальческие материалы, передаваемые в производство (эксплуатацию), учитываются на счете 10.07, списываются на затраты в момент фактического их использования, то есть в момент составления документов об их использовании «Отчет об использовании давальческого материала».

Отпуск (передача) давальческих материалов в эксплуатацию (производство) оформляется требованием-накладной (форма № М-15) или актом на списание материалов в производство (эксплуатацию).

Основание: пункты 100, 109 и 126 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н.

В 2025 году Общество передавало материалы в переработку на сторону:

Таблица 4.5.2.

тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Остаток на 31.12.	-	-
Получено для переработки	10 806	363
Передано в переработку	10 806	363
Остаток на 31.12.2025	-	-

Контроль за МЦ - Малоценные материальные ценности в эксплуатации

Забалансовый счет МЦ - забалансовый счёт, который используется для учёта малоценных материальных ценностей, которые учтены в затратах, но которые компания использует в хозяйственной деятельности организации определённое время.

Аналитика ведётся в количественном выражении, по номенклатурным позициям и материально ответственным лицам.

Таблица 4.5.3.

тыс. руб.

Номер и наименование забалансового счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
МЦ.02, Спецдежда в эксплуатации	290	129	69
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	2 429	1 275	739
Материальные ценности в эксплуатации	2 719	1 404	808

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено (моральное устаревание запасов, потеря первоначальных качества, снижение рыночной стоимости, сужение рынка сбыта), резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался.

4.6. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на оказание услуг (выполнение работ, продажу ценностей) независимо от того, получены ли от них деньги за оказанные услуги (выполненные работы, проданные ценности).

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЭксТех» и покупателями и заказчиками.

При перечислении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по стр. 1150 «Основные средства».

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующей строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период отражена в таблице 4.6.1.

Таблица 4.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
			по условиям договора	поступило			списано
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	46 754	152 954	31	(70 667)	129 072	
	За 2024 г.	82 601	12 200	-	(21 048)	46 754	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	822	33 744	31	(33 910)	687	
	За 2024 г.	223	4 189	-	(3 590)	822	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	43 956	111 863	-	(36 028)	119 791	
	За 2024 г.	66 984	7 049	-	(3 077)	43 956	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	610	760	-	(589)	781	
	За 2024 г.	545	751	-	(686)	610	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	4 368	-	-	4 368	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 043	2 141	-	-	3 184	
	За 2024 г.	14 738	-	-	(13 695)	1 043	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	121	-	-	-	121	
	За 2024 г.	47	73	-	-	121	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	199	78	-	(140)	137	
	За 2024 г.	64	135	-	-	199	
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	3	-	-	-	3	
	За 2024 г.	-	3	-	-	3	
Итого	За 2025 г.	46 754	152 954	31	(70 667)	129 072	
	За 2024 г.	82 601	12 200	-	(21 048)	46 754	

4.7. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015)

В соответствии с п. 22 ПБУ 19/02 порядок определения текущей стоимости по долговым ценным бумагам, по которым не определяется рыночная стоимость текущая стоимость не определяется. Ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п.23 ПБУ 19/02 расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

В соответствии с п. 34 ПБУ 19/02 признание дохода по финансовым вложениям определяется одним из способов:

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Формирование стоимости краткосрочных финвложений происходит аналогично. Так, строка 1240 формируется как сумма дебетового сальдо сч. 58 (по краткосрочным финвложениям).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием предпосылок обесценения вложений.

Предоставленные займы отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" или другими соответствующими счетами.

На 31.12.2025 года сальдо по выданным займам отсутствует.

Информация о наличии финансовых вложений, отраженной по соответствующей строке 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблице 4.7.1

Таблица 4.7.1. Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	12	200 230	(12)	-	200 230	-
	За 2024 г.	-	22 512	(21 000)	-	12	-
в том числе:							
Паи	За 2025 г.	12	200 230	(12)	-	200 230	-
	За 2024 г.	-	12	-	-	12	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	35 000	415 353	(450 353)	-	-	-
	За 2024 г.	5 000	51 000	(21 000)	-	35 000	-
в том числе:							
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	33 500	45 353	(78 853)	-	-	-
	За 2024 г.	5 000	28 500	-	-	33 500	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	1 500	370 000	(371 500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	22 500	(21 000)	-	1 500	-
Итого	За 2025 г.	35 012	615 583	(450 365)	-	200 230	-
	За 2024 г.	5 000	73 512	(42 000)	-	35 012	-

К финансовым вложениям, отображаемым в строке 1170 бухгалтерского баланса, в сумме 200 230 тыс. руб., относятся вложения в Уставный капитал сторонних организаций:

Таблица 4.7.2. тыс. руб.

Контрагенты	Обороты за период		Сальдо на конец периода		ЧА на 31.12.2025	ЧА на 31.12.2024
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
ООО «КРАСНОДАРЭНЕРГО»	188 500	-	188 500	-	2 235 686	801 948
ООО «ЭНЕРГОСФЕРА»	11 730	-	11 730	-	234 653	97 676
ООО «ТСК»	-	12	-	-	-	(22 934)
ИТОГО:	200 230	12	200 230	-	2 470 339	876 690

По данным компаниям финансовый результат положительный, данные контрагенты планируют в дальнейшем работать, предпосылок к прекращению деятельности нет. В подтверждение, нами получены официальные письма с намерениями продолжать свою деятельность.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках, а также денежных эквивалентах.

Таблица 4.8.1

тыс. руб.

Денежные средства	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах в банках	10 170	10 165
Денежные средства в кассе	-	-
Прочие специальные счета (аккредитивы)	-	6 500
Переводы в пути	-	-
ИТОГО:	10 170	16 665

4.9. Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)

По строке 1310 «Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)» Бухгалтерского баланса отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. Раскрытие информации по данной строке отражено в п. 1.1. «Уставной капитал Общества» настоящих Пояснений.

4.10. Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. Обществом отражена общая величина кредиторской задолженности организации на отчетную дату, срок погашения которой на эту дату не превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств, согласно расчетным документам и условиям договоров.

Данная сумма соответствует строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о кредиторской задолженности Общества, отраженной по соответствующей строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период отражена в таблице 4.10.1. «Наличие и движение обязательств».

Таблица 4.10.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс. руб.

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	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 325	-	-	(12 325)	-	-
	За 2024 г.	-	12 325	-	-	-	12 325
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	12 325	-	-	(12 325)	-	-
	За 2024 г.	-	12 325	-	-	-	12 325
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	393 922	678 795	1 722	(150 168)	(2)	924 269
	За 2024 г.	211 337	259 413	4	(76 834)	-	393 922
в том числе:							

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	134 402	82 412	30	(109 669)	-	107 176
	За 2024 г.	130 144	73 184	4	(68 930)	-	134 402
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	152 354	268 863	-	(1 010)	(2)	420 205
	За 2024 г.	28 669	123 795	-	(110)	-	152 354
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 955	150 016	1 692	(4 953)	-	156 710
	За 2024 г.	12 163	1 284	-	(3 492)	-	9 955
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19 896	-	-	(19 577)	-	319
	За 2024 г.	308	19 590	-	(2)	-	19 896
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 824	-	-	(3 824)	-	-
	За 2024 г.	-	8 124	-	(4 300)	-	3 824
Краткосрочные займы	За 2025 г.	56 366	156 672	-	-	-	213 038
	За 2024 г.	29 492	26 874	-	-	-	56 366
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3 945	13 895	-	-	-	17 840
	За 2024 г.	457	3 488	-	-	-	3 945
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 783	6	-	(9 782)	-	7
	За 2024 г.	8 535	1 248	-	-	-	9 783
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 612	6 671	-	-	-	8 284
	За 2024 г.	378	1 234	-	-	-	1 612
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	441	260	-	(10)	-	691
	За 2024 г.	300	141	-	-	-	441
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 329	-	-	(1 329)	-	-
	За 2024 г.	890	438	-	-	-	1 329
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15	-	-	(15)	-	-
	За 2024 г.	1	14	-	-	-	15
Итого	За 2025 г.	406 247	678 795	1 722	(162 493)	(2)	924 269
	За 2024 г.	211 337	271 738	4	(76 834)	-	406 247

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.11. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015).

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, ФСБУ 4/2023).

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы, полученные организацией, расчеты по процентам к уплате.

Таблица 4.11.1 Расшифровка краткосрочных обязательств (займы полученные), тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма займа 2025	Дата погашения займа	% ставка	Сумма % по займу 2025 г	Доля в общей сумме за 2025 г	Сумма займа 2024 г	Доля % в общей сумме за 2024 г
1	ЮЛ	130 651	10.07.2026	20,50	12 470	69,90	-	-
2	ЮЛ	82 387	26.12.2026	21,50	4 405	24,69	1 000	100
3	ИП	-	16.11.2026	16,00	965	5,41	-	-
	ИТОГО:	213 038			17 840	100	239 044	100

Условия и сроки предоставления заемных средств не нарушались. Просроченная задолженность по уплате процентов на 31.12.2025 г. отсутствует.

Информация о задолженности по долгосрочным и краткосрочным займам, отраженной по соответствующим строкам 1410, 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период отражена в таблице 4.10.1. «Наличие и движение обязательств».

4.12. Прочие обязательства.

Прочие обязательства состоят из Обязательства по аренде.

Информация о задолженности по долгосрочным и краткосрочным прочим обязательствам (расчеты по аренде), отраженной по соответствующим строкам 1450, 1550 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их наличии и движении за отчетный период отражена в таблице 4.10.1. «Наличие и движение обязательств».

5. Раскрытие информации о показателях Отчета о финансовых результатах

5.1. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

Доходы отражаются по методу начисления и за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

а) организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки определена;

в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 по видам деятельности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от оказания услуг по передаче электроэнергии (ОКВЭД 35.1);
- доходы от оказания услуг по технологическому присоединению к электрической сети (ОКВЭД 42.22.2);
- услуги агента.

Остальные доходы являются прочими.

5.1.1. К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена в таблице 5.1.1.

Таблица 5.1.1.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Передача электрической энергии	166 134	105 411
Технологическое присоединение к электрическим сетям	7 213	86 814
Услуги агента	75 340	68 594
Прочие услуги	1 379	2 765
ИТОГО:	250 066	263 584

5.1.2. Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18 ПБУ 9/99).

Информация о величине и структуре прочих доходов отражена в таблице 5.1.2.

Таблица 5.1.2.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Доходы от сдачи активов в аренду	150	828
Отчисления в оценочные резервы	235	-
Переоценка внеоборотных активов	155	-
Реорганизация в форме присоединения	45 353	-
Прочие	3 398	1 203
ИТОГО - стр. 2340:	49 291	2 031

5.2. Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы 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.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в п. 5.1. Пояснений

5.2.1. К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

Структура себестоимости по статьям затрат (работ, услуг) представлена в таблице 5.2.1.

Таблица 5.2.1.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	36 877	-
Страховые взносы от ФОТ	7 418	-
Амортизация	26 531	28 311
Материальные затраты	10 452	3 040
Налоговые платежи в бюджет	375	11 319
Аренда электросетевого хозяйства	10 271	10 115
Услуги по ОТО и ремонту объектов энергоснабжения	14 196	12 572
Энергопотери	17 666	26 813
Прочие	7 977	33 645
ИТОГО - стр. 2120:	131 763	95 815

5.2.2. *Управленческие расходы*

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26, списываются в полном объеме в качестве условно-постоянных расходов ежемесячно с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 «Управленческие расходы» без распределения по видам продукции (услуг, работ).

Информация о величине и структуре Управленческих расходов отражена в таблице 5.2.2.
Таблица 5.2.2. тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	1 583	27 736
Страховые взносы от ФОТ	340	5 399
Амортизация	1 333	15
Аренда офиса	406	653
Материальные затраты	1 634	1 120
Прочие	2 925	3 966
ИТОГО - стр. 2220:	8 221	38 889

Общая информация о расходах по обычным видам деятельности отражена в таблице 5.2.3.

Таблица 5.2.3. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 988	4 161
Затраты на оплату труда	38 939	29 767
Отчисления на социальные нужды	7 874	5 399
Амортизация	31 967	28 326
Прочие затраты	48 905	67 394
Итого по элементам	139 673	135 047
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	311	(343)
Итого расходы по обычным видам деятельности	139 984	134 704

5.2.3. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99).

Информация о структуре процентов к получению раскрыта в таблице 5.2.4.

Таблица 5.2.4.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам	914	598
2	Проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации	3 523	1 206
	ИТОГО - стр. 2320:	4 437	1 804

5.2.4. Проценты к уплате

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

Информация о структуре процентов к уплате раскрыта в таблице 5.2.5.

Таблица 5.2.5.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Проценты, причитающиеся к уплате по полученным займам	24 470	6 996
2	Проценты по аренде (процентный расход), начисленные в соответствии с ФСБУ 25/2018	1 402	423
	ИТОГО - стр. 2330:	25 872	7 418

5.2.5. Прочие расходы

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99).

Информация о величине и структуре прочих расходов отражена в таблице 5.2.6.

Таблица 5.2.6.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Госпошлина	960	614
Расходы от сдачи активов в аренду	1 100	287
Компенсация расходов	764	1 057
Ликвидация внеоборотных активов	2 127	-
Переоценка внеоборотных активов	1 550	-
Отчисления в оценочные резервы	3 471	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	1 722	4
Прочие расходы	3 297	1 912
ИТОГО - стр. 2350:	14 991	3 874

6. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества.

Таблица 6.1.

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	Основные средства, ППА	31.12.2025
2	Вложения во внеоборотные активы (НЗС)	31.12.2025
3	Запасы	31.12.2025
4	Малоценное оборудование и запасы	31.12.2025
5	Денежные средства	31.12.2025
6	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025

Статьи годовой бухгалтерской отчетности 2025 год подтверждены инвентаризацией проведенной на 31.12.2025 г. В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, стоимость инвентаризируемых ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

В связи с устойчивым повышением общего уровня цен и стабильным ростом индекса потребительских цен, зафиксированным Органами статистики, наличием текущей прибыли Общества, отсутствием морального и физического износа Запасов, стоимость инвентаризируемых ОС с отсутствием признаков обесценения, считаем соответствующими чистой стоимости продаж.

Стоимость проинвентаризированных ТМЦ соответствует рыночной.

7. Анализ оценки структуры баланса.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год представлены в таблице 7.1.

Таблица 7.1.

Наименование показателей	2025 год Сумма, тыс. руб. (без НДС)	2024 год Сумма, тыс. руб. (без НДС)
Выручка	250 066	263 584
Прибыль до налогообложения	122 947	121 423
Налог на прибыль	(232 644)	(56 779)
Чистая прибыль	(109 697)	64 644

Наблюдается постепенный рост чистых активов Общества.

Таблица 7.2.

Показатель/Период	2025	2024	2023
Валюта баланса в тыс. руб.	2 287 216	889 088	589 964
Чистые активы в тыс. руб.	1 114 775	443 271	378 627

В нетто-оценке отражаются в балансе следующие показатели:

- основные средства за вычетом накопленной амортизации и обесценения;
- дебиторская задолженность за вычетом резервов по сомнительным долгам.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Сумма текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (22 ПБУ 18/02).

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

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

Отложенный налог на прибыль определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах, то есть по правилам, установленным в главе 25 НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункт а пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Для учета результата разниц и накопления сведений о расходах по налогу на прибыль Общество применяет рекомендацию НРБУ «БМЦ» Р-102/2019 КпР от 26.04.2019 года.

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются и применяются следующие счета аналитического учета:

- Субсчет 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» в корреспонденции со счетом 99.01.1 (субсчет «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения»);

- Субсчет 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения» в корреспонденции со счетами 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

Согласно действующей редакции п. 24 ПБУ 18/02 в Отчете о финансовом результате расход (доход) по налогу на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 22 373 руб., что соответствует данным стр. 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 122 947 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 89 493 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 33 454 тыс. руб. сложилась из:

- (45 353) - прекращение долга дочерней организации перед материнской в момент присоединения;
- 3 886 - амортизация ОС;

- 3 471 - резерв под условное обязательство, являющееся результатом судебных разбирательств;
- 1 395 - переоценка ОС;
- 1 402 - проценты по аренде (процентный расход), начисленные в соответствии с ФСБУ 25/2018;
- 1 745 - арендные обязательства.

8.1. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

Организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто.

Структура отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) отражена в таблице 8.1.1:

Таблица 8.1.1

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2024		Сальдо на 31.12.2025	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы				
Материалы	-		2	
Основные средства	67		332	
Оценочные обязательства и резервы	165		1 099	
Убытки прошлых лет	-		743	
Арендные обязательства	7 326		-	
Итого	7 558		2 176	
77, Отложенные налоговые обязательства				
Доходные вложения в материальные ценности		-		18
Кредиторская задолженность		1		1
Материалы		-		5
Основные средства		35 621		243 770
Оценочные обязательства и резервы		-		6
Проценты по обязательствам		3 289		-
Итого		38 911		243 800

9. Показатели платежеспособности организации и ликвидные активы

По состоянию на 31.12.2025 года показатели платежеспособности организации и расшифровка ликвидных активов Общества представлены в таблице 9.1. следующим образом по мере убывания ликвидности сверху вниз:

Таблица 9.1

Вид актива	31.12.2025 г. тыс. руб.	31.12.2024 г. тыс. руб.
<i>Денежные средства, в т.ч.</i>	10 170	16 665
Касса	-	-

Банковские рублевые счета	10 170	16 665
Банковские валютные счета	-	-
Переводы в пути	-	-
Специальные счета	-	-
Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч.	128 932	46 552
Покупатели, в т.ч. резерв по сомнительным долгам	119 791	43 956
Авансы, выданные поставщикам	687	822
Прочие дебиторы	8 454	1 774
Запасы, в т.ч.	4 271	1 595
Расходы на продажу	-	-
Незавершенное строительство	-	311
Материалы	4 271	1 284
Финансовые вложения	-	35 000
Прочее	153	323
ИТОГО краткосрочные активы	143 526	100 135

В составе дебиторской задолженности преобладает задолженность по оплате договоров.

10. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

В отношении Общества аффилированными лицами являются:

Таблица 10.1.

Наименование юридического лица, ФИО физического лица	Основание признавать взаимозависимым лицом	Доля участия в уставном капитале
1	2	3
Бутенко Александр Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа этой организации (пп. 7 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	Не участвует
Остапенко Михаил Петрович	Учредитель ООО «ЭксТех»	75%
ООО «МРИК»	Учредитель ООО «ЭксТех»	25%

Тельнов Николай Григорьевич	Учредитель ООО «МРИК», осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа этой организации	Не участвует
-----------------------------	---	--------------

10.1. Информация об операциях с аффилированными лицами (связанными сторонами) за 2025 год.

В отчетном году выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между связанными сторонами.

10.1.1. Информация об операциях с участниками Общества.

Таблица 10.2. Информация об операциях с аффилированными лицами, тыс. руб.

Перечень контрагентов (связанных лиц)	Характер отношений с аффилированным лицом	Виды операций с аффилированным лицом	Объем операций каждого вида за 2025 год	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов		
				условия	сроки	Сальдо расчетов на 31.12.2025
1	2	3	4	7	8	9
ООО «МРИК»	Оказание услуг (приобретение услуги)	Ведение бух. учета финансово-хозяйственной деятельности по договору № БУХ-3 от 25.01.2023.	953,4	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	с 01.01.25 по 31.12.25	75
Остапенко Михаил Петрович ИП	Заимодавец в договорах займа (предоставление займа)	Краткосрочный процентный заем (№ б/н от 01.07.2024)	64 447,9	16,5 - % за пользование займом	01.07.2024 – 31.12.2025	-

Форма расчетов по всем операциям с аффилированными лицами – денежная, безналичная. Дивиденды в 2025 году не объявлялись и не выплачивались.

10.1.2. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. единоличного исполнительного органа – генерального директора
2. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора, главный инженер).

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2025 году составляет 8 566 тыс.руб, включая заработную плату 6 063 тыс.руб., премии 1 738 тыс.руб., отпускные 765 тыс.руб.. Сумма страховых взносов составляет 1 693 тыс. руб.

В 2024 году размер краткосрочных выплат составил 8 056 тыс.руб, включая заработную плату 4 945 тыс.руб., премии 2 604 тыс.руб., отпускные 507 тыс.руб. Сумма страховых взносов составила 1 461 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не выплачивались.

10.1.3. Информация об операциях с дочерними организациями.

Таблица 10.3. Информация об операциях с дочерними организациями, тыс. руб.

Дочернее общество	Вид операции	Данные за 2024 г.			Данные за 2025 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025
ООО «ТСК»	Аренда имущества (приобретение услуги)	6 824	Согласно договору оплата денежными средствами ежеквартально	3 856	5 495	Согласно договору оплата денежными средствами ежеквартально	-
	Оказание услуг по ОТО и ремонту объектов энергоснабжения (приобретение услуги)	7 624	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	3 834	1 400	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-
	Краткосрочный заем б/н от 28.03.2024 (предоставление займа)	2 633	16,5 - % за пользование займом	1 624	153	16,5 - % за пользование займом	-
ООО "КРАСНОДАР ЭНЕРГО"	Аренда имущества (реализация услуги)	977	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-	12	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	12

Форма расчетов по всем операциям с дочерними организациями – денежная, безналичная.

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над действиями Общества
Тельнов Николай Григорьевич	Гражданин РФ	230801105338	Учредитель, доля участия в ООО МРИК» 100% Учредитель, доля участия в ООО «ЭксТех» 25%
Остапенко Михаил Петрович	Гражданин РФ	230901296460	Учредитель, доля участия в ООО «ЭксТех» 75%

11. Оценочные обязательства и резервы

По строке 1430 "Оценочные обязательства" Бухгалтерского баланса отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8, 20 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н).

По строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Информация о составе оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2025 г., а также информация о их движении за отчетный период отражена в таблице 11.1.

Таблица 11.1. Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	659	6 764	2 817	235	4 371
	За 2024 г.	-	2 401	1 714	28	659
в том числе: Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	За 2025 г.	-	3 471	-	-	3 471
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	659	3 293	2 817	235	900
	За 2024 г.	-	2 401	1 714	28	659

11.1. Резерв по сомнительным долгам.

В Обществе применяется экспертный способ создания резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам формируется в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности и с учетом прогноза юридической службы о вероятности принятия решения о взыскании долга и реальности его погашения (независимо от срока просрочки).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником. При этом значение вероятности погашения долга определяется экспертным способом (п. 4 ст. 266 НК РФ).

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Ежеквартально Обществом корректируется сумма резерва сомнительных долгов по мере исполнения обязательств контрагентами.

Руководство Общества создает резерв в отношении сомнительной для взыскания задолженности исходя из оценки ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей, их индивидуальной специфики, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств, исходя из обстоятельств, существующих на отчетную дату.

Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Обществом в учете на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. резервы по сомнительным не создавались, в связи с отсутствием предпосылок для его создания, что подтверждено данными инвентаризации и налоговыми регистрами.

11.2. Резерв на оплату отпусков.

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

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно на последнее число месяца.

11.3. Резерв под условные обязательства, являющиеся результатом судебных разбирательств

На 31.12.2025 г. у Общества сформировано оценочное обязательство на сумму незавершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает ответчиком, решения, по которым будут приняты в 2026 году и приведут к оттоку экономических выгод организации. Данное оценочное обязательство сформировано с учетом основного долга и прочих расходов, относящихся к данному делу.

Вся необходимая информация, важная заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности, с точки зрения Общества, для достоверного и полного представления о финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, раскрыта в предыдущих разделах.

11.4. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

12. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

13. Формирование отчета о движении денежных средств.

Независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета отражается депозитный вклад, в бухгалтерской отчетности он признается в составе финансовых вложений.

Исключением являются те вклады, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам, например открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов отражен в таблице 13.1.

Таблица 13.1

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Наличные денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетном счете	10 170	10 165
Денежные средства на депозитном счете	-	-
Денежные средства на аккредитиве	-	6 500
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	10 170	16 665

Расшифровка прочих поступлений и платежей по движению денежных средств отражена в таблице 13.2.

Таблица 13.2.

тыс. руб.

Наименование	Строка	2025 год	2024 год
Прочие поступления по текущим операциям, в том числе:	4119	20 283	50 242
расчетный НДС		-	31 335
прочие платежи по текущим операциям		3 601	1 277
тендерное сопровождение		16 685	17 630
Прочие платежи по текущим операциям, в том числе:	4129	27 898	4 926
расчетный НДС		19 164	-
возврат обеспечительного платежа		3 966	-
госпошлина		925	592
штрафные санкции		2 581	-
прочие платежи по текущим операциям		1 265	5 611

В отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;

- платежи по ЕНС.

14. Показатели и пояснения о потенциальных существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

В соответствии с группировкой рисков, основанной на требованиях МСФО, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н, следующие риски могут потенциально оказывать влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение деятельности Общества.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Общество подвержено финансовым, правовым и репутационным рискам.

Финансовый риск включает кредитный риск, т.е. риск того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Влияние риска минимально, ввиду незначительности дебиторской задолженности

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Деятельность Общества оценивается с точки зрения рыночного риска, как ниже среднего.

Кредитные риски

Кредитные риски, которые связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги), по предоставленным авансам и поручительствам.

Оценка риска - низкая.

Займы, полученные от контрагентов, имеют фиксированную ставку, которая не подлежит изменению в течение всего срока действия договора. Проценты за пользование заемными денежными средствами включены в финансовую модель Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества

может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года, задолженности Организации подлежит погашению в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Целью Организации является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств и договоров, контрактов по покупке в рассрочку.

Общество, на постоянной основе, осуществляет мониторинг, прогноз и анализ финансовых результатов своей деятельности, значений основных финансово-экономических показателей, разрабатывает и реализует мероприятия в целях сохранения и повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные заемные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество своевременно и в полном объеме может гасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, налогам и заработной плате.

Оценка риска - минимальная, по следующим причинам:

- погашение задолженности по займам осуществляется строго в сроки, установленные в договорах займа,
- Обществом на регулярной основе осуществляется контроль исполнения бюджета движения денежных средств, что позволяет на горизонтах планирования месяц оперативно принимать меры по устранению возможных краткосрочных кассовых разрывов

Правовые риски связаны с изменением валютного, таможенного регулирования, налогового законодательства, бухгалтерского законодательства и др.

Факторы влияния	Наличие влияния (да +, нет -)	Последствия влияния
Изменение валютного регулирования	-	Организация не ведет деятельность с использованием иностранной валюты
Изменение таможенного регулирования	-	Организация не ведет деятельность за пределами РФ
Изменение бухгалтерского законодательства	+	Правильность отражения операций в бухгалтерском учете и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности пользователям
Изменение налогового законодательства	+	Данное влияние возникнет, если Общество не подтвердит целевое использование средств.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

15. Информация о забалансовых счетах

Основные средства, полученные в аренду по договорам, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и представлены земельными участками и оборудованием.

Указанные объекты основных средств не признаны в качестве права пользования активом.

Руководствуясь требованием рациональности, определяющей всю совокупность данных отчетности, учитывая несущественность стоимости данной аренды (менее 10% от валюты баланса), а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения данной информации в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности - к данным объектам аренды не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о составе арендованных основных средств представлена в таблице 15.1.

Таблица 15.1.

Арендодатель	Объект аренды	Сумма стоимости арендной платы в месяц, указанной в договоре аренды, тыс руб	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
Авагимов Арсен Гагикович ИП	Нежилые помещения 2-го этажа №№ 12,13,19, расположенные по адресу: г.Краснодар, ул.Заводская, 32	35	35
	Помещение склада, пл 65 кв.м, располож.по адресу: г.Краснодар, ул.Горная, 11	19	19
Альфа АМ ООО	Объекты электросетевого хозяйства расположены по адресу: г. Краснодар, ул. Стасова, 178-180/1	10	10
АСК 6 СЗ ООО	Часть земельного участка к/н: 23:43:0000000:16840 чзу/1, чзу/2, чзу/3 Питерская,40	-	9
ЛОГИСТИК ООО	23:43:0109001:544/чзу3 площ. 256 кв.м_ТП, КЛ х.Октябрьский	61	61
РТЦ ООО	Объекты электросетевого хозяйства расположены по адресу: г. Краснождар, ул. Селезнева, д.2/2	1	1
СЗ КИСЛОРОД ООО	Часть земельного участка с к/н 23:49:0000000:8647_г. Сочи, Хостинский р-н, площадь 43,15 кв.м	8	8

	Объекты электросетевого хозяйства, расположенные по адресу: г.Сочи, ул.Ясногорская	1	-
СЗ ГРОМИТУС ООО	Объекты электросетевого хозяйства, расположенные по адресу: г.Сочи, ул. Искры, уч.88	1	-
СЗ ЛУЧИ ООО	ЗУ 23:37:0107001:6499, ЗУ 23:37:0107001:6501, ЗУ 23:37:0107001:6503, ЗУ 23:37:0107001:6507_ТП, КЛ, Анапа, ул.Дружбы	4	-
ТМЮ-Парк ООО	Объекты электросетевого хозяйства расположены по адресу: г. Краснодар, ул. Селезнева, д.2	1	1
ТРУБОПРОВОДСЕРВИС ООО ФИРМА	Объекты электросетевого хозяйства, располож.по адресу: г.Краснодар, ул.Индустриальная, 1	-	1
ТСК ООО	Объекты электросетевого хозяйства, располож.по адресу: г.Краснодар,	-	132
	Объекты электросетевого хозяйства, расположенные по адресу: г.Анапа, ул.Владимирская, 148	-	3
	Объекты электросетевого хозяйства, расположенные по адресу: г.Тимашевск, Промзона,ст.Тимашевская	-	9
	Объекты электросетевого хозяйства, расположенные по адресу: с.Ковалевское, Новокубанский район	-	6
Гарант-Сервис ООО	Объекты электросетевого хозяйства, располож.по адресу: г.Краснодар, ул.Марьянская, 40	-	-
ТСС ЖСК	Электрическая подстанция-трансформатор	78	78

16. Информация об исправлении ошибок.

Исправления в 2025 году ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов, а также корректировки показателей отсутствуют.

17. Различия в учетных политиках 2025 и 2024 г.г.

В учетную политику Общества на 2025 год были внесены следующие существенные изменения по сравнению с его учетной политикой на 2024 год:

С 2025 года Общество применяет:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» подлежит обязательному применению с 1 апреля 2025 года.

По мнению руководства Общества, изменения, внесенные в учетную политику, позволяют повысить достоверность представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества за 2025 год.

Изменения в учетной политике, предусмотренные на 2025 год, были приняты для приведения учетной политики Общества в соответствие с изменениями и нововведениями в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Генеральный директор
31 марта 2026 г.

Бутенко Александр Владимирович

Подтверждение даты отправки

АО ПФ СКБ Контур, 1ВМ

(наименование специализированного оператора связи; наименование и код налогового органа)

Подтверждает, что **31.03.2026** в **14.56.51** был отправлен документ (документы) в файле (файлах)

NO_VUHOTCH_2312_2312_2312181469231201001_20260331_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50

NO_VUHPZ_2312_2312_2312181469231201001_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50_20260331_9b25c384-201b-4bba-9602-a85f66034c17

(наименование файла (файлов))

Налогоплательщик:

ООО "ЭКСТЕХ", 2312181469-231201001

Информация о документе:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Первичный; за 2025 год

(название формы, признак корректировки (при наличии) отчетный период(при наличии))

Отправитель документа:

ООО "ЭКСТЕХ", 2312181469/231201001

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

1ВМ-1ВМ-2312181469-231201001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

2312, ИФНС России №5 по г. Краснодару

(наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии), наименование и код налогового органа)

2312

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

Извещение о получении электронного документа**9965**

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

9965

(электронный адрес (идентификатор абонента))

подтверждает, что **31.03.2026** в **14.58.26** был получен документ в файле (файлах)

NO_VUHOTCH_2312_2312_2312181469231201001_20260331_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50

NO_VUHPZ_2312_2312_2312181469231201001_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50_20260331_9b25c384-201b-4bba-9602-a85f66034c17

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа:

ООО "ЭКСТЕХ", 2312181469/231201001

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного оператора связи, код налогового органа, Ф.И.О индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

1BM-1BM-2312181469-231201001

(электронный адрес отправителя (идентификатор абонента))

Получатель документа:

2312

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование оператора электронного документооборота, код налогового органа, Ф.И.О индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

2312

(электронный адрес получателя (идентификатор абонента))

место штампа
налогового органа

ООО "ЭКСТЕХ",
2312181469/231201001

(реквизиты
налогоплательщика(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

Налоговый орган **2312, ИФНС России №5 по г. Краснодару** настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

ООО "ЭКСТЕХ", 2312181469/231201001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

представил(а) **31.03.2026** в **14.56.51** налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2025

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

в файлах **NO_VUHOTCH_2312_2312_2312181469231201001_20260331_9ba02c36-c465-46df-a960-3bda5ebccd50**
(наименование файлов)

в налоговый орган **2312, ИФНС России №5 по г. Краснодару**,
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **31.03.2026** и принята налоговым органом **31.03.2026**,

регистрационный номер **0000000002847746315**

2312, ИФНС России №5 по г. Краснодару

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2026 в 19:15
👤 2312 ИФНС России №5 по г. Краснодару
Кунов Мурадин Алиевич, начальник
Сертификат: fc3ed3e9dea0fa14a3c2c502f2768b13caea614a
Действует с 19.08.2025 до 12.11.2026

место штампа
налогового органа

ООО "ЭКСТЕХ",

2312181469/231201001

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**

Налоговый орган 2312 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

ООО "ЭКСТЕХ", 2312181469/231201001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 710099, 0, 34, 2025

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,
отчетный год)

NO_VUNOTCH_2312_2312_2312181469231201001_20260331_9ba02c36-c465-

представленной в файле

46df-a960-3bda5ebccd50

(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

2312

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2026 в 19:15

2312 ИФНС России №5 по г. Краснодару

Кунов Мурадин Алиевич, начальник

Сертификат: fc3ed3e9dea0fa14a3c2c502f2768b13cae614a

Действует с 19.08.2025 до 12.11.2026