

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Янтарьэнергосбыт»
за 2025 год

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Янтарьэнергосбыт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Янтарьэнергосбыт» (полное наименование: Акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»; ОГРН 1083925011422), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Янтарьэнергосбыт» (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимые к аудиту бухгалтерской отчетности и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Организации за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию,

прекратить ее деятельность, или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
аудиторской организации
(ОРНЗ 21706002674)



Фадеев
Юрий Леонидович

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006016594)

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Elena Mikhailovna Verbitsina.

Вербина
Елена Михайловна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 11606074492

18 марта 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 20 25 г.

Организация АО "Янтарьэнергобыт"
Идентификационный номер налогоплательщика 3908600865
Вид деятельности Распределение электроэнергии
Организационно-правовая форма Непубличные акционерные
Форма собственности Частная собственность

по ОКПО	84234750
ИНН	3908600865
	35.13
по ОКОПФ	47
по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения 236005, Калининград, ул.Дарвина, 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит ООО "Интерком-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика
Основной государственный регистрационный номер

ИНН	7729744770
ОГРН	1137746561787

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 20 25 г.

Организация АО "Янтарьэнергобыт"

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710001		
	31	12	2025
	84234750		
	384		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.	Нематериальные активы	1110	190 829	95 225	38 874
2, 4.	Основные средства	1150	1 363 853	1 275 508	1 226 706
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
7.	Финансовые вложения	1170	1 169 079	697 069	863 624
17.	Отложенные налоговые активы	1180	203 739	196 274	112 793
22, 6.	Прочие внеоборотные активы	1190	8 148	25 558	13 449
	ИТОГО по разделу I	1100	2 935 648	2 289 634	2 255 446
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8.	Запасы	1210	4 808	3 518	2 280
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 400	3 047	760
22, 11	Дебиторская задолженность	1230	1 752 707	1 723 798	2 099 392
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	638 299	859 567	79 084
10.	Прочие оборотные активы	1260	53 201	49 617	43 746
	ИТОГО по разделу II	1200	2 468 415	2 639 547	2 225 262
	БАЛАНС	1600	5 404 063	4 929 181	4 480 708

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
			43 000	43 000	43 000
12.1	Уставный капитал	1310			
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
12.3	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	2 410	2 410	2 410
12.2	Резервный капитал	1360	2 150	2 150	2 150
12.4-12.5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 321 183	2 889 330	2 342 767
	ИТОГО по разделу III	1300	3 368 743	2 936 890	2 390 327
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13.	Заемные средства	1410	-	-	270 000
17.	Отложенные налоговые обязательства	1420	364 413	217 685	223 987
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
14.1	Прочие долгосрочные обязательства	1450	33 066	23 832	36 143
	ИТОГО по разделу IV	1400	397 479	241 517	530 130
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13.	Заемные средства	1510	-	270 000	200 000
14.	Кредиторская задолженность	1520	1 560 097	1 416 477	1 203 473
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
15.	Оценочные обязательства	1540	76 388	56 950	143 005
14.1	Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 356	7 347	13 773
	ИТОГО по разделу V	1500	1 637 841	1 750 774	1 560 251
	БАЛАНС	1700	5 404 063	4 929 181	4 480 708

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В. Парамонов
(расшифровка подписи)

О.В. Мигачёва
(расшифровка подписи)

" 16 " Май 20 26 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 20 25 г.

Организация АО "Янтарьэнергосбыт"

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
710002		
31	12	2025
по ОКПО 84234750		
по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь-декабрь	
			За декабрь 20 25 г.	За декабрь 20 24 г.
18.1	Выручка	2110	29 469 117	25 690 685
18.2	Себестоимость продаж	2120	(15 712 921)	(13 717 864)
	Валовая прибыль(убыток)	2100	13 756 196	11 972 821
18.2	Коммерческие расходы	2210	(11 854 731)	(9 944 829)
18.2	Управленческие расходы	2220	(56 646)	(46 533)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 844 819	1 981 459
8.3	Доходы от участия в других организациях	2310	47 822	25 087
18.3	Проценты к получению	2320	236 348	137 366
18.4	Проценты к уплате	2330	(23 763)	(59 456)
18.5	Прочие доходы	2340	987 775	284 281
18.5	Прочие расходы	2350	(746 671)	(928 657)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2 346 330	1 440 080
	Налог на прибыль, в том числе	2410	(592 862)	(312 372)
17.1	Текущий налог на прибыль	2411	(453 598)	(401 621)
17.1-17.3	Отложенный налог на прибыль	2412	(139 264)	89 249
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 753 468	1 127 708

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
12.5	Совокупный финансовый результат	2500	1 753 468	1 127 708
12.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	4 077,83	2 622,58
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор



(подпись)

А.В. Парамонов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О.В. Мигачёва

(расшифровка подписи)

" 16 " марта 2026 г.

**Отчет об изменениях капитала
за январь-декабрь 2025 г.**

Форма по ОКУД		Коды	
710004		710004	
Отчетная дата	31	12	2025
(число, месяц, год)			
по ОКПО	84234750		
по ОКЕИ	384		

Организация АО "Янгарэнергобыт"
 Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 23 г.	3100	43 000 (-)	-	2 410	2 150	2 342 767	2 390 327
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	()	(0)
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 23 г. после корректировки	3130	43 000 (-)	-	2 410	2 150	2 342 767	2 390 327

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь-декабрь 20 24 г.	3211	-	-	-	-	-	1 127 708	1 127 708
	Чистая прибыль (убыток)								
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(579 007)	(579 007)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	-	3231	-	-	-	-	-	-	-
	-	3232	-	-	-	-	-	-	-
	-	3233	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	(2 138)	(2 138)
	в том числе:								
	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"	3241	-	-	-	-	-	(2 138)	(2 138)
	-	3242	-	-	-	-	-	-	-
	-	3243	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 24 г.	3250	43 000	(-)	-	2 410	2 150	2 889 330	2 936 890
	На 31 декабря 20 24	3200	43 000	(-)	-	2 410	2 150	2 889 330	2 936 890
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 24 после корректировки	3230	43 000	(-)	-	2 410	2 150	2 889 330	2 936 890

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
12.5	За январь-декабрь 20 25 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1 753 468	1 753 468
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
12.4, 19.4	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(1 321 615)	(1 321 615)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	-	3331	-	-	-	-	-	-	-
	-	3332	-	-	-	-	-	-	-
	-	3333	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	-	3341	-	-	-	-	-	-	-
	-	3342	-	-	-	-	-	-	-
	-	3343	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 25 г.	3300	43 000	(-)	-	2 410	2 150	3 321 183	3 368 743

Генеральный директор _____ А.В. Парамонов
 (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер _____ О.В. Митячёва
 (расшифровка подписи)



" 16 " марта 20 26 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2025 г.

Организация АО "Янтарьэнергосбыт"


Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
710005		
Форма по ОКУД	Отчетная дата (число, месяц, год)	
	31	12 2025
по ОКПО	84234750	
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	28 958 838	25 388 551
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	28 634 089	24 924 045
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	352	72
	от перепродажи финансовых вложений	4113	1 831	3 491
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	51 985	59 230
9.	прочие поступления	4119	270 581	401 713
	Платежи - всего	4120	(27 400 354)	(23 612 650)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(25 990 748)	(22 463 735)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(751 906)	(578 866)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(19 105)	(54 327)
	налога на прибыль организаций	4124	(453 204)	(375 530)
9.	прочие платежи	4129	(185 391)	(140 192)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 558 484	1 775 901

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	47 822	25 087
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	47 822	25 087
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(235 960)	(241 498)
	в том числе:			
9.	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(235 960)	(241 498)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
	прочие платежи	4229	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(188 138)	(216 411)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	50 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	50 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(1 591 614)	(829 007)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 321 614)	(579 007)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(270 000)	(250 000)
	прочие платежи	4329	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 591 614)	(779 007)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(221 268)	(780 483)
9.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	859 567	79 084
9.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	638 299	859 567
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



 Генеральный директор _____ А.В. Парамонов
 (подпись) (расшифровка подписи)

Плановый директор _____ О.В. Мигачёва
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 20 26 г.
 г. Калининград

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ЯНТАРЬЭНЕРГОСБЫТ»
ЗА 2025 ГОД

Оглавление

I. Общие сведения	4
II. Информация об учетной политике.....	8
1. Основа составления.....	8
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	8
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
4. Нематериальные активы.....	8
5. Основные средства.....	9
6. Незавершенные капитальные вложения.....	12
7. Права пользования активами и обязательства по аренде	13
8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	15
9. Финансовые вложения	16
10. Прочие внеоборотные активы.....	16
11. Запасы.....	16
12. Дебиторская задолженность	17
13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	18
14. Долгосрочные активы к продаже	18
15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	19
16. Кредиты и займы	19
17. Кредиторская задолженность	20
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	21
19. Расчеты по налогу на прибыль	22
20. Доходы.....	22
21. Расходы.....	23
22. Изменения учетной политики	24
III. Раскрытие существенных показателей.....	27
1. Нематериальные активы.....	27
2. Основные средства	29
3. Капитальные вложения	33
4. Права пользования активами и обязательства по аренде	36
5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	37
6. Прочие внеоборотные активы.....	37
7. Финансовые вложения	38
8. Запасы.....	42

9.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	43
10.	Прочие оборотные активы.....	44
11.	Дебиторская задолженность.....	45
12.	Капитал и резервы.....	48
13.	Кредиты и займы.....	49
14.	Обязательства.....	52
15.	Оценочные обязательства.....	53
16.	Условные обязательства.....	54
17.	Налоги.....	59
18.	Информация о доходах и расходах.....	62
19.	Связанные стороны.....	66
20.	Вознаграждение основному управленческому персоналу (членам Совета Директоров, Правления, ревизионных комиссий, генеральному директору и его заместителям).....	72
21.	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом.....	73
22.	Обеспечения обязательств и платежей.....	73
23.	Информация о полученных бюджетных средствах.....	73
24.	Информация по сегментам.....	74
25.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	74
26.	События после отчетной даты.....	78

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. II Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других ПБУ и ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Янтарьэнергосбыт» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами.

I. Общие сведения

Основными видами экономической деятельности Акционерного общества «Янтарьэнергосбыт» (АО «Янтарьэнергосбыт», далее по тексту – «Общество») являются:

- покупка электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической (мощности);
- реализация (продажа) электрической энергии (мощности) на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам) (ОКВЭД 35.13, 35.14);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- инвестиционная деятельность;
- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическим и физическим лицам (ОКВЭД 70.22);
- иные виды деятельности в соответствии с Уставом АО «Янтарьэнергосбыт» (ОКВЭД 82.99).

АО «Янтарьэнергосбыт» (до 17.07.2019 ОАО «Янтарьэнергосбыт») является дочерней компанией АО «Россети Янтарь» (до 27.05.2022 АО «Янтарьэнерго»). Общество создано по решению Учредителей 02.06.2008 в результате реформирования энергосистемы Калининградской области в соответствии с соглашением № 175-07 «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго», подписанным Правительством Калининградской области и ОАО РАО «ЕЭС России» 01.12.2007.

99,9998 % акций АО «Янтарьэнергосбыт» являются собственностью АО «Россети Янтарь», 0,0002 % акций принадлежит физическому лицу - Жданову В.П. При этом 100 % уставного капитала АО «Россети Янтарь» принадлежит ПАО «Россети», в котором Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет более, чем

50 процентами акций в уставном капитале. Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в силу абзаца 2 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В 2011 году Совет директоров АО «Россети Янтарь» (до 27.05.2022 АО «Янтарьэнерго») принял решение о прекращении деятельности компании по сбыту электрической энергии и передаче данной функции АО «Янтарьэнергосбыт» (до 17.07.2019 ОАО «Янтарьэнергосбыт»).

Реализация вышеуказанного решения Совета директоров АО «Россети Янтарь» соответствует законодательству Российской Федерации, которое предусматривает разделение деятельности по производству, распределению и реализации электроэнергии. Ранее аналогичные преобразования были проведены в большинстве компаний, входящих в состав ПАО «Россети» (ранее – ОАО «Холдинг МРСК»).

С 01.01.2012 АО «Россети Янтарь» (до 27.05.2022 АО «Янтарьэнерго») передало права и обязанности по действующим договорам энергоснабжения АО «Янтарьэнергосбыт» (до 17.07.2019 ОАО «Янтарьэнергосбыт») (далее – Общество), которому приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 29.11.2011 № 115-01э/11 (в редакции приказа Службы от 30.11.2011 № 116-15э/11) присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Калининградской области.

Приказом ФСТ России от 25.01.2012 № 16-э Общество включено в федеральный информационный реестр гарантирующих поставщиков и зон их деятельности.

С 01.01.2017 в соответствии с приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 23 января 2017 года № 08-01э/17 границами зоны деятельности гарантирующего поставщика АО «Янтарьэнергосбыт» (до 17.07.2019 ОАО «Янтарьэнергосбыт») являются административные границы Калининградской области.

АО «Янтарьэнергосбыт» является субъектом оптового рынка электрической энергии и мощности и членом Палаты покупателей Ассоциации «Некоммерческое партнерство Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью» (Ассоциация «НП Совет рынка»).

Состав Совета директоров АО «Янтарьэнергосбыт» избран решением Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1/2025 от 01.07.2025 годового заседания Общего собрания акционеров Акционерного общества «Янтарьэнергосбыт») в количестве 5 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Ф.И.О.	Занимаемая должность (на момент избрания)
Горсунов Вячеслав Юрьевич	Генеральный директор ПАО «Россети Северо-Запад», Генеральный директор АО «Россети Янтарь»
Андреева Елена Викторовна	Заместитель Генерального директора по реализации услуг и транспорту электроэнергии ПАО «Россети»
Денискина Ольга Сергеевна	Заместитель начальника правового департамента ПАО «Россети»
Темнышев Александр Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Северо-Запад»
Филатова Светлана Валерьевна	Заместитель Генерального директора по развитию и реализации услуг ПАО «Россети Северо-Запад»

Состав Ревизионной комиссии АО «Янтарьэнергосбыт» избран решением Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1/2025 от 01.07.2025 годового заседания Общего собрания акционеров Акционерного общества «Янтарьэнергосбыт») в количестве 3 членов.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Ф.И.О.	Занимаемая должность (на момент избрания)
Береза Наталья Георгиевна	Заместитель главного бухгалтера – начальник отдела внутренней бухгалтерской и налоговой отчетности Псковского филиала ПАО «Россети Северо-Запад»
Ерофеева Валерия Юрьевна	Начальник департамента финансов АО «Россети Янтарь»
Стравинскене Анастасия Сергеевна	Заместитель начальника департамента – начальник отдела бизнес – планирования и внешней отчетности департамента экономики и тарифообразования АО «Россети Янтарь»

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор.

В Обществе создан Отдел внутреннего аудита и контроля.

Адрес (место нахождения) Общества: Российская Федерация, Калининградская область, г. Калининград, ул. Дарвина, д. 10.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила – 537 человек (за 2024 год – 516 человек, за 2023 год – 521 человек).

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет филиалов.

Информация о величине вознаграждения аудиторской организации

В соответствии с Уставом АО «Янтарьэнергосбыт» определение размера оплаты услуг аудитора АО «Янтарьэнергосбыт» относится к компетенции Совета директоров АО «Янтарьэнергосбыт». Совет директоров Общества 01.09.2025 принял решение определить размер оплаты услуг аудитора АО «Янтарьэнергосбыт» за отчетный год в размере 642 000 руб. включая НДС.

Размер оплаты услуг аудитора включает размер вознаграждения за:

- обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года;

По состоянию на 31 декабря 2025 года аудитору выплачено вознаграждение за отчетный год в размере 321 000 руб.

Иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в отчетном году не оказывались.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество не имеет активов и обязательств в иностранных валютах.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) Общество отражает:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- средства индивидуализации, за исключением созданных собственными силами Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

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

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Сроки полезного использования нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

В 2025 и 2024 годах элементы амортизации НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) не изменялись.

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости по видам:

№	Вид нематериальных активов	Способ оценки	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость, тыс.руб.
1.1.	Программы ЭВМ	По первоначальной стоимости	от 3 лет и выше	Линейный	0
1.2.	Базы данных	По первоначальной стоимости	от 5 лет и выше	Линейный	0
1.3.	Лицензии и разрешения	По первоначальной стоимости	от 2 и выше	Линейный	0
1.4.	Другие НМА	По первоначальной стоимости	от 2 и выше	Линейный	0

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, и накопленного обесценения.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости по группам:

№	Группа основных средств	Способ оценки
1.1.	Здания жилые	По первоначальной стоимости
1.2.	Здания (кроме жилых)	По первоначальной стоимости
2.1.	Сооружения	По первоначальной стоимости
3.1.	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
3.2.	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	По первоначальной стоимости
3.3.	Специальная техника и специальное оборудование	По первоначальной стоимости
3.4.	Прочее оборудование	По первоначальной стоимости
4.1.	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
4.2.	Инструмент	По первоначальной стоимости
4.3.	Мебель	По первоначальной стоимости
4.4.	Прочий инвентарь	По первоначальной стоимости
4.5.	Спецодежда	По первоначальной стоимости
5.1.	Земельные участки	По первоначальной стоимости
5.2.	Объекты природопользования	По первоначальной стоимости

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Последующая оценка основных средств осуществляется на основании п.п. 3.3.14, 3.3.15 Положения об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. Переоценка основных средств не проводится.

Влияние изменений оценочных значений на бухгалтерскую отчетность за 2025 год не существенно, оценить влияние изменений оценочных значений на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Протоколом № 1 от 21.01.2026г. заседания комиссии по проверке элементов амортизации основных средств и нематериальных активов АО «Янтарьэнергосбыт» были изменены сроки полезного использования отдельных объектов основных средств, по которым ожидаются поступления будущих экономических выгод от использования.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования по группам основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость, тыс.руб.
1.1.	Здания жилые	от 20 лет и выше	Линейный	0
1.2.	Здания (кроме жилых)	от 20 лет и выше	Линейный	0
2.1.	Сооружения	от 15 до 30 лет	Линейный	0
3.1.	Транспортные средства	от 3 до 5 лет	Линейный	0
3.2.	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	от 3 до 7 лет	Линейный	0
3.3.	Специальная техника и специальное оборудование	от 3 до 7 лет	Линейный	0
3.4.	Прочее оборудование	от 3 до 7 лет	Линейный	0
4.1.	Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет	Линейный	0
4.2.	Инструмент	от 1 до 2 лет	Линейный	0
4.3.	Мебель	от 1 до 2 лет	Линейный	0
4.4.	Прочий инвентарь	от 1 до 2 лет	Линейный	0
4.5.	Спецодежда	от 1 до 2 лет	Линейный	0

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

В отчетном году отсутствуют проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанным с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов.

Проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

В отчетном году отсутствует финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи), подлежащий отражению в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости). Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды.

В оценку обязательства по аренде не включаются переменные арендные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок (платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя в течение срока аренды, которые варьируются в соответствии с изменениями фактов и обстоятельств, возникших после даты начала аренды, кроме течения времени).

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения сторон в отношении реализации таких возможностей.

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

В качестве ставки дисконтирования принимается ставка, рассчитанная по среднему спреду от ставки по государственным облигациям, на основании положений «Учетной политики АО «Россети Янтарь» для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО» (утвержденной приказом № 119 от 18.04.2025г.) на момент заключения договоров аренды помещения с арендодателями.

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

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

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

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих доходов.

8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Общество признается отдельной генерирующей единицей.

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов.

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются на конец каждого отчетного квартала по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, рассчитанным в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг (Московской Биржей (сайт в системе Интернет: <http://moex.com/>)).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится в отношении финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Общество не имеет финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Поэтому резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При этом по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитным вкладам, займам выданным, вложениям в совместную деятельность их стоимость при выбытии оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений.

10. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность;
- авансы, выданные под приобретение объектов внеоборотных активов без НДС.

11. Запасы

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

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. По состоянию на 31.12.2025 отсутствует обесценение запасов, поэтому на сумму обесценения запасов резерв не создавался.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

12. Дебиторская задолженность

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

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

Общество не имеет денежных потоков в иностранной валюте.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);

- предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1215 «Прочие оборотные активы» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

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

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

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

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

16. Кредиты и займы

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

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

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

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам
- по основному телу заемных средств
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

Общество не выпускает и не размещает облигации.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения

(создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

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

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

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

17. Кредиторская задолженность

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

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

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

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством обуславливающих прекращения требований кредитора.

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

доходов.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- выплате выходных пособий;
- по предстоящей реорганизации деятельности Общества;
- иные оценочные обязательства согласно учетной политике Общества.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

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

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

19. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе величину отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату развернуто в качестве, соответственно, внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, кроме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в отношении арендных обязательств (включая проценты по арендным обязательствам) и нематериальных активов.

20. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

21. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

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

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

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

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под незавершенные судебные разбирательства;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы от переоценки финансовых вложений;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

22. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» в части:

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

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 г.» и на «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В Отчете о движении денежных средств проведена реклассификация показателей по строкам 4114 и 4119. За 2024 год строка 4119 уменьшена на 59 230 и на эту же сумму увеличена строка 4114 «Поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей».

Показатель «Прочие оборотные активы» графы «На 31 декабря 2023г.» бухгалтерского баланса включает сумму в размере 1 827 тыс. руб., одновременно списанную в межотчетный период при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Подробно данное изменение учетной политики в 2024 году описано в разделе 21 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год. Общество отразило изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (в соответствии с пунктом 53 стандарта). Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице 10 данных Пояснений.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

Наименование строки Бухгалтерского баланса	Код показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			тыс.руб.
		На 31 декабря 2024 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Переклассификация долгосрочной дебиторской задолженности в состав прочих внеоборотных активов	Переклассификация долгосрочных активов к продаже	На 31 декабря 2024 года с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»	На 31 декабря 2023 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Переклассификация долгосрочных активов к продаже	
I. Внеоборотные активы								
Прочие внеоборотные активы	1190	24 235	1 323	-	25 558	-	13 449	13 449
ИТОГО по разделу I	1100	2 288 311	1 323	-	2 289 634	-	2 255 446	2 255 446
II. Оборотные активы								
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	1 725 121	(1 323)	-	1 723 798	-	2 099 392	2 099 392
Прочие оборотные активы	1260	49 617	-	-	49 617	-	43 746	43 746
ИТОГО по разделу II	1200	2 640 870	(1 323)	-	2 639 547	-	2 225 262	2 225 262
БАЛАНС	1600	4 929 181	0	-	4 929 181	-	4 480 708	4 480 708

III. Раскрытие существенных показателей
 1. Нематериальные активы
 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	7	8	9	10	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации и обесценения	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные активы,	2025	85 892	(7 678)	78 214	26 929	-	176	-	(11 543)	112 821	(19 045)	93 776
всего	2024	51 719	(227)	51 492	34 173	-	-	-	(7 451)	85 892	(7 678)	78 214
В том числе:												
результаты интеллектуальной деятельности: изобретение, промышленный образец, полезная модель	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
результаты интеллектуальной деятельности: программы для ЭВМ, базы данных	2025	54 308	(6 313)	47 995	4 832	-	-	-	(6 859)	59 140	(13 172)	45 968
	2024	51 012	-	51 012	3 296	-	-	-	(6 313)	54 308	(6 313)	47 995
средства индивидуализации: фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НИМА	2025	31 584	(1 365)	30 219	22 097	-	176	-	(4 684)	53 681	(5 873)	47 808
	2024	707	(227)	480	30 877	-	-	-	(1 138)	31 584	(1 365)	30 219

В отчетном году элементы амортизации нематериальных активов существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным годом.

У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

У Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	списано (выбыло) затрат и накопленного обесценения	принято к учету в качестве нематериальных активов	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов,	2025	17 011	106 971	-	(26 929)	-	97 053
	2024	-	51 184	-	(34 173)	-	17 011
в том числе по видам:							
<i>Результаты интеллектуальной деятельности</i>	2025	17 011	84 874	-	(4 832)	-	97 053
	2024	-	19 603	-	(2 592)	-	17 011
<i>Средства индивидуализации</i>	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
<i>Разрешения, лицензии на осуществление видов деятельности</i>	2025	-	22 097	-	(22 097)	-	-
	2024	-	31 581	-	(31 581)	-	-
Гудвилл	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-

Авансы в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 6 780 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года 24 235 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 0 тыс. руб.).

1.3. Наличие и движение нематериальных активов на забалансовом счете

тыс. руб.					
Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Результаты интеллектуальной деятельности	2025	5241	-	-	5241
	2024	4776	8332	7867	5241
Средства индивидуализации	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Разрешения, лицензии на осуществление видов деятельности	2025	21	-	-	21
	2024	21	-	-	21
Гудвил	2025	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-
Всего	2025	5262	-	-	5262
	2024	4797	8332	7867	5262

2. Основные средства

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.			
Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	1 318 948	1 238 112	1 181 987
Капитальные вложения в основные средства	81	0	0
Право пользования активами	44 824	37 396	44 719
ИТОГО строка 1150	1 363 853	1 275 508	1 226 706

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования активом)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	6	поступило		выбыло		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства - всего	2025	1 545 698	(307 586)	1 238 112	193 839	(536)	(1 306)	521	(111 682)	-	1 738 231	(419 283)	1 318 948	
	2024	1 411 962	(229 975)	1 181 987	161 438	-	(27 702)	17 531	(95 142)	-	1 545 698	(307 586)	1 238 112	
в том числе:														
<i>Здания</i>	2025	80 403	(30 615)	49 788	-	-	-	-	(1 855)	-	80 403	(32 470)	47 933	
	2024	80 403	(28 759)	51 644	-	-	-	-	(1 856)	-	80 403	(30 615)	49 788	
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Машины и оборудование</i>	2025	1 449 120	(266 351)	1 182 769	187 168	(536)	(1 306)	521	(108 003)	-	1 634 982	(374 369)	1 260 613	
	2024	1 315 257	(191 072)	1 124 185	161 085	-	(27 222)	17 071	(92 350)	-	1 449 120	(266 351)	1 182 769	
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2025	16 175	(10 620)	5 555	6 671	-	-	-	(1 824)	-	22 846	(12 444)	10 402	
	2024	16 302	(10 144)	6 158	353	-	(480)	460	(936)	-	16 175	(10 620)	5 555	
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Инвестиционная недвижимость</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменения за период				На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	тыс.руб.	
1	2	3	4	5	6	7	
Амортизация	2025	(307 586)	(536)	521	(111 682)	(419 283)	
	2024	(229 975)	-	17 531	(95 142)	(307 586)	
в том числе:							
<i>Здания</i>	2025	(30 615)	-	-	(1 855)	(32 470)	
	2024	(28 759)	-	-	(1 856)	(30 615)	
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2025	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2025	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	
<i>Машины и оборудование</i>	2025	(266 351)	(536)	521	(108 003)	(374 369)	
	2024	(191 072)	-	17 071	(92 350)	(266 351)	
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2025	(10 620)	-	-	(1 824)	(12 444)	
	2024	(10 144)	-	460	(936)	(10 620)	

2.3 Обесценение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменения за период					На конец периода
			Амортизация обесценения (+)	Поступило(-)	Выбыло (+)	Признание убытков от обесценения (-)	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
<i>Здания</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, excluding прочие объекты</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-

2.4 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	1 340	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	994	442	159

2.5 Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование (полученные в аренду), в составе ППА	44 824	37 396	44 719
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование (полученные в аренду), не в составе ППА (учитываются на забалансовом счете)	8 078	8 078	8306
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, всего:	-	-	-
<i>из них, основные средства, находящиеся в залоге</i>	-	-	-

Основные средства, полученные безвозмездно для осуществления экономической деятельности (учитываемые на забалансовых счетах), на 31.12.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 – 0 тыс. рублей; на 31.12.2023 – 0 тыс. рублей).

3. Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях раскрыта в составе табличного пояснения 3.1 «Наличие и движение капитальных вложений» и табличного пояснения 3.2 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период						На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений	признание (-) восстановления обесценения (+)		
				Первоначальная стоимость	Обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2025	-	190 706	-	-	(190 625)	-	-	81
	2024	-	164 651	-	-	(164 651)	-	-	-
в том числе:									
<i>незавершенное строительство</i>	2025	-	47 420	-	-	(47 420)	-	-	-
	2024	-	51 535	-	-	(51 535)	-	-	-
<i>приобретение основных средств</i>	2025	-	30 243	-	-	(30 243)	-	-	-
	2024	-	15 689	-	-	(15 689)	-	-	-
<i>незавершенные ПИР</i>	2025	-	5 175	-	-	(5 094)	-	-	81
	2024	-	4 659	-	-	(4 659)	-	-	-
<i>оборудование к установке</i>	2025	-	107 868	-	-	(107 868)	-	-	-
	2024	-	92 768	-	-	(92 768)	-	-	-

тыс. руб.

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

тыс. руб.

	Период	На начало периода			На конец периода		
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 4.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость		Изменение условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	Накопленная амортизация и обесценение		Признание (), восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Остаточная стоимость
					поступило	выбыло			выбыло	Изм. накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активом	2025	74 771	(37 375)	37 396	13 868	(15 910)	19 514	(15 266)	5 222	-	-	92 243	(47 419)	44 824
в том числе:	2024	69 363	(24 644)	44 719	10 733	(5 829)	504	(14 771)	2 040	-	-	74 771	(37 375)	37 396
Земля и здания	2025	71 556	(36 928)	34 628	13 868	(12 695)	19 514	(15 177)	4 686	-	-	92 243	(47 419)	44 824
2024	69 363	(24 644)	44 719	7 518	(5 829)	504	(14 324)	2 040	-	-	-	71 556	(36 928)	34 628
Линии электропередач и устройства к ним	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2025	3 215	(447)	2 768	-	(3 215)	-	(89)	536	-	-	-	-	-
2024	-	-	-	-	3 215	-	-	(447)	-	-	-	3 215	(447)	2 768
Прочие	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

4.2 Информация об обязательствах по аренде

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	15 634	16 188	12 537
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	33 066	23 832	36 143
Итого обязательства по аренде		48 700	40 020	48 680

Основными объектами аренды Общества являются объекты недвижимости (офисные помещения) и один земельный участок под офисное здание.

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 4659 тыс. рублей. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (в сумме 5 130 тыс. рублей. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 430 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (в сумме 558 тыс. рублей. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года).

5. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

На 31 декабря 2025 Общество выполнило проверку на обесценение (тест на обесценение) в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По результатам проверки на обесценение внеоборотных активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года не было выявлено обесценения к признанию либо к восстановлению.

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	3	4	5
Долгосрочная дебиторская задолженность (см. таб. 11.1 «Дебиторская задолженность»)	1 368	1323	-
Аванс поставщику по приобретению НМА	6 780	24 235	-
Расходы на страхование имущества [для периодов до 01.01.2024]	X	X	-
Лицензии на программное обеспечение [для периодов до 01.01.2024]	X	X	13 449
Дополнительные расходы по заемным средствам	-	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	8 148	25 558	13 449

7. Финансовые вложения

7.1. Наличие и движение финансовых вложений

Движение долгосрочных финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерв	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения, всего	2025	213 735	483 334	697 069	-	-	-	472 010	213 735	955 344	1 169 079
	2024	213 735	649 889	863 624	-	-	-	(166 555)	213 735	483 334	697 069
в том числе:											
<i>Вклады в дочерние общества</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в зависимые общества</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в прочие организации	2025	213 735	483 334	697 069	-	-	-	472 010	213 735	955 344	1 169 079
	2024	213 735	649 889	863 624	-	-	-	(166 555)	213 735	483 334	697 069
<i>Депозитные вклады</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Движение краткосрочных финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
2024	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
2024	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
2024	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
2024	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

7.2. Информация о первоначальной и балансовой стоимости финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений		31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
		первоначальная стоимость	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>По текущей рыночной стоимости</i>	Долгосрочные финансовые вложения	213 735	1 169 079	213 735	697 069	213 735	863 624
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
<i>Текущая рыночная стоимость не определяется</i>	Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-

7.3. Информация о переоценке финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

тыс.руб.

Наименование группы финансовых вложений	2025			2024		
	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами	Доходы	Расходы	Разница между доходами и расходами
1	2	3	4	5	6	7
<i>Вклады в дочерние общества</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в зависимые общества</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации</i>	513 827	41 817	472 010	383 673	550 228	(166 555)
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-	-	-	-

На конец отчетного года Общество произвело корректировку учетной стоимости пакета акций по текущей рыночной стоимости в соответствии с п. 20 ПБУ 19/02. Для определения рыночной стоимости акций Общество использовало ценовой показатель – Средневзвешенная цена (WAPRISE), раскрываемый на сайте Московской биржи на последнюю дату отчетного периода. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений отнесена на финансовый результат в составе прочих доходов (расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В 2024-2025 годах Обществом были получены доходы от участия в других организациях:

тыс.руб.

Наименование организации	Сумма доходов в 2025 году	Сумма доходов в 2024 году
ПАО "ТНС ЭНЕРГО ВОРОНЕЖ"	569	625
ПАО "ТНС ЭНЕРГО КУБАНЬ"	47 253	18 843
ПАО "ТНС ЭНЕРГО РОСТОВ-НА-ДОНУ"	-	5 619
Итого	47 22	25 87

7.4. Информация о балансовой стоимости финансовых вложений по видам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения, всего	1 169 079	697 069	863 624
в том числе:			
<i>Вклады в дочерние общества</i>	-	-	-
<i>Вклады в зависимые общества</i>	-	-	-
<i>Вклады в прочие организации</i>	1 169 079	697 069	863 624
<i>Депозитные вклады</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, всего	-	-	-
в том числе:			
<i>Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев</i>	-	-	-
<i>Облигационные займы</i>	-	-	-
<i>Предоставленные займы</i>	-	-	-

7.5. Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Резерв под обесценение финансовых вложений, всего	-	-	-
в том числе:			
<i>- по вложениям в уставные капиталы дочерних обществ</i>	-	-	-
<i>- по займам выданным</i>	-	-	-
<i>- по иным финансовым вложениям</i>	-	-	-
Первоначальная стоимость финансовых вложений, в отношении которых создан резерв под обесценение	-	-	-

У Общества отсутствуют финансовые вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

8. Запасы

Запасы в бухгалтерском балансе отражены по строке 1210 «Запасы». По результатам анализа на предмет обесценения в 2025 году резерв под обесценение запасов не создавался.

Авансы поставщикам материалов по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 17 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года - 283 тыс. рублей, на 31 декабря 2023 года - 0 тыс. рублей).

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

тыс.руб.										
Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убыток в от обесценения	оборот запасов в между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы, всего	2025	3 518	-	34 414	(33 124)	-	-	-	4 808	-
	2024	2 280	-	26 688	(25 450)	-	-	-	3 518	-
Сырье и материалы	2025	3 518	-	34 414	(33 124)	-	-	-	4 808	-
	2024	2 280	-	26 688	(25 450)	-	-	-	3 518	-
Незавершенное производство	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Средства в кассе	538	447	278
Средства на расчетных счетах	636 666	858 507	78 204
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	60	257	181
Переводы в пути	1 035	356	421
Итого денежных средств	638 299	859 567	79 084
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	638 299	859 567	79 084

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества в 2025 году, включают в себя: приобретение основных средств, НМА. Итого денежных оттоков на поддержание деятельности Общества в 2025 году – 60 987 тыс. рублей (без НДС).

Денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности Общества в 2025 году, включают в себя: внедрение системы интеллектуального учета электрической энергии в сумме – 118 971 тыс. рублей (без НДС), разработка и внедрение единой системы для функционирования розничного рынка электрической энергии на базе блокчейн в сумме – 56 002 тыс. рублей (без НДС). Итого денежных оттоков на расширение масштабов деятельности Общества в 2025 году – 174 973 тыс. рублей (без НДС).

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024	
	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс
Денежные средства	638 299	638 299	859 567	859 567

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	270 581	401 713
Проценты за пользование денежными средствами	226 917	134 464
Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)	-	-
Процентный своп на инфляцию	-	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	-	-
НДС	-	18 960
Прочие поступления	43 664	248 289
Прочие платежи по текущей деятельности	185 391	140 192
Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и страховым выплатам	526	1 855
НДС	46 415	-
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	2 445	3 955
Страховые платежи	7 342	5 151
Прочие выплаты	128 663	129 231

10. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
<i>Лицензии на программное обеспечение</i>	-	-	-
<i>НДС с авансов полученных</i>	51 845	44 770	41 919
<i>НДС с аванса поставщику по приобретению НМА</i>	1 356	4 847	-
Объекты из состава РБП, не отвечающие критериям признания НМА, одновременно списанные при переходе на ФСБУ 14/2022	-	-	1 827
Итого прочие оборотные активы	53 201	49 617	43 746

11. Дебиторская задолженность

11.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	1 754 075	1 725 121	2 099 392
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе строки 1190 Бухгалтерского баланса)	1 368	1 323	-
Покупатели и заказчики	1 368	1 323	-
Прочие дебиторы:	-	-	-
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	-	-	-
<i>Беспроцентные векселя</i>	-	-	-
<i>Расчеты по уступке прав требования</i>	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)	1 752 707	1 723 798	2 099 392
Покупатели и заказчики	1 662 431	1 626 782	1 790 378
Авансы выданные	1 938	16 167	84 084
Прочие дебиторы:	88 338	80 849	224 930
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	-	-	-
<i>Беспроцентные векселя</i>	-	-	-
<i>Расчеты по уступке прав требования</i>	-	-	-
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</i>	51	8 108	67 166
<i>Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам</i>	45 239	-	-
<i>Расчеты по процентам (к получению)</i>	-	-	-
<i>Прочие дебиторы</i>	43 048	72 741	157 764

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

11.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам	2025	1 138 406	441 348	(295 221)	(48 062)	1 236 471
	2024	814 937	443 778	(52 842)	(67 467)	1 138 406

В связи с отсутствием достоверных данных для прогнозирования сроков поступления денежных потоков по дебиторской задолженности, высокой неопределенностью внешних условий, невозможностью предсказания действий контрагентов и регуляторов Общество не может достоверно оценить изменение оценочного значения в отношении резерва по сомнительной дебиторской задолженности, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

11.3 Списание дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов	264 090	458 005	1 247 699

11.4 Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023				
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	1 483 429	1 236 471	246 958	1 407 749	1 138 406	269 343	1 378 477	814 937	563 540
Покупатели и заказчики	1 223 687	1 004 838	218 849	1 155 053	947 787	207 266	1 052 347	640 304	412 043
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	259 742	231 633	28 109	252 696	190 619	62 077	326 130	174 633	151 497

12. Капитал и резервы

12.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей 00 копеек каждая в количестве 430 000 штук на общую сумму 43 000 тыс. рублей. Привилегированные акции Обществом не выпускались.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Общество не является организацией, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам.

Облигации и иные эмиссионные ценные бумаги Обществом не выпускались.

Собственные акции Обществом не выкупались.

Структура акционерного капитала Общества на конец отчетного периода (31.12.2025) осталась без изменений по отношению к аналогичному периоду прошлого года (31.12.2024).

12.2 Резервный капитал

Резервный фонд, сформированный в соответствии с учредительными документами в 2008 году в размере 5% от величины уставного капитала Общества в сумме 2 150 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 величина резервного фонда не менялась и составила 5% от величины уставного капитала, т. е. резервный фонд сформирован полностью.

12.3 Добавочный капитал

Размер добавочного капитала, сформированный в 2008 году при внесении имущества в уставный капитал за счет восстановленного налога на добавленную стоимость, по состоянию на 31.12.2025 не изменился и составляет 2 410 тыс. рублей.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Эмиссионный доход	-	-	-
Вклады акционеров в имущество Общества	-	-	-
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	-	-	-
Другие источники	2 410	2 410	2 410
Итого добавочный капитал (без переоценки)	2 410	2 410	2 410

12.4 Дивиденды

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

Советом директоров АО «Янтарьэнергосбыт» (протокол № 14 от 06.06.2025) было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам работы за 2023 год в размере 577,0838 рублей на одну обыкновенную акцию (248 146 034 рублей) и по

итогах работы за 2024 год в размере 2 306,3442 рублей на одну обыкновенную акцию (991 728 006 рублей).

Внеочередным общим собранием акционеров АО «Янтарьэнергосбыт» (Протокол от 01.10.2025 № 2/2025) было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам работы за 1 полугодие 2025 года в размере 190,0945 рублей на одну обыкновенную акцию (81 740 635 рублей).

12.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 753 468	1 127 708
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	430 000	430 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	4 077,83	2 622,58

12.6 Чистые активы

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2025, рассчитанная по показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, составила 3 368 743 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 936 890 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 390 327 тыс. руб.).

13. Кредиты и займы

13.1 Информация о движении заемных средств

Наименование показателя	тыс.руб.			
	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2025	2024	2025	2024
1	2	3	4	5
Остаток задолженности по заемным средствам на начало периода	-	270 000	270 000	200 000
Получено заемных средств в отчетном периоде (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	50 000
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	(270 000)	-	270 000
В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную	-	-	-	-
Получено/(выбыло) задолженности по заемным средствам в результате реорганизации	-	-	-	-
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	-	19 174	19 105	35 153
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	-	-	(270 000)	(250 000)

Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	(19 174)	(19 105)	(35 153)
Курсовая разница	-	-	-	-
Остаток задолженности по заемным средствам на конец периода	-	-	-	270 000

13.2 Информация о видах заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3	4	5
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты и займы	-	-	-	270 000
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Общества составила 3 000 000 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 2 630 000 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина денежных средств, которая может быть получена Обществом на условиях овердрафта, составила 500 000 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 500 000 тыс. рублей).

Общество имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

13.3 Проценты по заемным средствам

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Включенные в стоимость инвестиционных активов проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Включенные в стоимость инвестиционных активов процентов по заемным средствам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционных активов	-	-
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	19 104	54 327
Итого проценты, начисленные по заемным средствам	19 104	54 327
Доходы от временного использования заемных средств в качестве финансовых вложений в том числе:	-	-

Доходы, учтенные при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
---	---	---

13.4 Информация о сроках погашения заемных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	
Необеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	
Итого на 31 декабря 2025 года	-	-	-	-	-	-	

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток задолженности по заемным средствам	В том числе по срокам погашения:					
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
1	2	3	4	5	6	7	
Обеспеченные кредиты и займы	-	-	-	-	-	-	
Необеспеченные кредиты и займы	270 000	270 000	270 000	-	-	-	
Обеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	
Необеспеченные облигационные займы	-	-	-	-	-	-	
Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-	
Итого на 31 декабря 2024 года	270 000	270 000	270 000	-	-	-	

14. Обязательства

14.1 Наличие обязательств (за исключением оценочных)

	тыс.руб.		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Прочие долгосрочные обязательства, всего (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	33 066	23 832	36 143
<i>в том числе:</i>			
Долгосрочная кредиторская задолженность, включая	33 066	23 832	36 143
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы полученные, в том числе:	-	-	-
- За услуги по перепродаже электроэнергии	-	-	-
- Прочие авансы	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	33 066	23 832	36 143
- Расчеты по обязательствам по аренде	33 066	23 832	36 143
- Обеспечительные платежи	-	-	-
- Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные обязательства, всего	1 561 453	1 423 824	1 217 246
<i>в том числе:</i>			
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса), включая:	1 560 097	1 416 477	1 203 473
Поставщики и подрядчики	975 874	866 957	773 956
Авансы полученные, в том числе:	311 081	268 630	251 520
- За услуги по перепродаже электроэнергии	311 081	268 630	251 519
- Прочие авансы	-	-	1
Задолженность перед работниками организации	14 571	12 748	11 089
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам:	235 059	240 875	145 541
Задолженность по налогу на имущество	105	271	120
Задолженность по страховым взносам	17 219	14 800	19 618
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	158 138	166 905	93 191
Задолженность по налогу на прибыль	57 479	57 084	30 993
Задолженность по прочим налогам и сборам	2 118	1 815	1 619
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	23 512	27 267	21 367
- Расчеты по обязательствам по аренде	15 634	16 188	12 537
- Обеспечительные платежи	-	-	-
- Прочая кредиторская задолженность	7 878	11 079	8 830
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Доходы будущих периодов (строка 1530 Бухгалтерского баланса)	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)	1 356	7 347	13 773

14.2 Прочие обязательства

В строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
<i>НДС с авансов выданных</i>	1 356	7 347	13 773
Итого прочие обязательства	1 356	7 347	13 773

14.3 Просроченная кредиторская задолженность

тыс.руб.			
Наименование показателя	2025	2024	2023
1	2	3	4
Просроченная кредиторская задолженность всего, в том числе:	-	-	-
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-

15. Оценочные обязательства

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

тыс.руб.						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2025	56 950	97 541	(75 698)	(2 405)	76 388
	2024	143 005	72 721	(157 188)	(1 588)	56 950
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом</i>	2025	512	2 540	(223)	(346)	2 483
	2024	828	444	(520)	(240)	512
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2025	17 650	50 877	(43 004)	(2 059)	23 464
	2024	19 712	36 465	(37 179)	(1 348)	17 650
<i>Оценочные обязательства по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2025	38 788	44 124	(32 471)	-	50 441
	2024	62 172	35 812	(59 196)	-	38 788
<i>Оценочные обязательства по выплате выходных пособий</i>	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по предстоящей реорганизации деятельности Общества</i>	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
<i>Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль</i>	2025	-	-	-	-	-
	2024	60 293	-	(60 293)	-	-

Все оценочные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2025 признаны краткосрочными. Ожидается, что суммы данных резервов будут использованы в 2026 году.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков 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.

Величина оценочного обязательства не завершенных на отчетную дату судебных дел определяется по всем незаконченным на 31 декабря судебным разбирательствам с учетом информации, известной на момент подписания отчетности. Сумма резерва рассчитывается как произведение вероятности проигрыша по судебным разбирательствам (%) на сумму расчетной оценки ожидаемых расходов Общества по судебному иску.

Величина оценочного обязательства по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год формируется на основании оценки (бюджета) предстоящих расходов по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год с учетом размера страховых взносов.

По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате вознаграждения по итогам работы за год не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности.

16. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2025 у Общества нет незавершенных судебных разногласий с налоговыми органами.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют условные активы, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/10. Данный факт обусловлен отсутствием событий, которые могли бы привести к возникновению потенциальных активов, зависящих от наступления будущих неконтролируемых Обществом обстоятельств.

Судебные разбирательства

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

На 31.12.2025 в судебном производстве находятся дела с суммой иска свыше 5 млн руб., по которым имеется вероятность неблагоприятного для Общества исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов:

1. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № **A21-693/2025** по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к СНТСН «Колосок» о взыскании дебиторской задолженности в размере 5 295 тыс. рублей. К участию в деле привлечено АО «Россети Янтарь».

Основанием для произведения начислений потребителю явилось составление актов неучтенного потребления электроэнергии (мощности) юридическим лицом №№ 203-0014-09-2024, 203-0015-09-2024 от 11.09.2024.

Решением от 15.09.2025 Арбитражного суда Калининградской области с СНТСН «Колосок» взыскана задолженность за потребленную электроэнергию в размере 5 295 тыс. рублей, пени, расходы по уплате госпошлины. Постановлением от 22.12.2025 Тринадцатым арбитражным апелляционным судом, решением от 15.09.2025 Арбитражного суда Калининградской области оставлено без изменений.

По состоянию на 28.01.2026 указанное дело передано на рассмотрение Арбитражного суда Северо-Западного округа по кассационной жалобе, судебное заседание не назначено.

Вероятность отрицательного исхода – 5-50 % (возможно, но маловероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено исполнить судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к СНТСН «Колосок» составит более 5 295 тыс. рублей.

2. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № **A21-12072/2025** по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к ИП Головизнину Д.Е. о взыскании дебиторской задолженности в размере 7 924 тыс. рублей. К участию в деле привлечено АО «Россети Янтарь».

Основанием для произведения начислений потребителю явилось составление актов неучтенного потребления электроэнергии (мощности) юридическим лицом №№ 205-0017-03-2025 от 20.03.2025, № 202-0018-06-2025 от 20.06.2025.

Судебное заседание Арбитражного суда Калининградской области назначено на 26.02.2026. Вероятность отрицательного исхода – 50-95% (вероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к ИП Головизнину Д.Е. составит более 7 924 тыс. рублей.

3. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № **A21-7887/2025** по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к **ООО «Экер»** о взыскании дебиторской задолженности в размере 14 059 тыс. рублей.

Основанием для произведения начислений потребителю явилось составление актов неучтенного потребления электроэнергии (мощности) юридическим лицом № 109-000031-03.2025 от 14.03.2025.

Судебное заседание Арбитражного суда Калининградской области назначено на 03.02.2026.

Вероятность отрицательного исхода – 50-95% (вероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к ООО «Экер» составит более 14 059 тыс. рублей.

4. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № **A21-15052/2025** по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к **Администрации МО «Мамоновский ГО»** о взыскании задолженности по соглашению реструктуризации задолженности в размере 5 408 тыс. рублей.

Основанием для предъявления иска явилось неисполнение соглашения реструктуризации задолженности, заключенного с МУП «Чистота» г. Мамоново, поручителем по которому выступила Администрация МО «Мамоновский ГО».

Решением от 27.01.2026 Арбитражного суда Калининградской области с Администрации МО «Мамоновский ГО» взыскана задолженность в размере 5 408 тыс. рублей, расходы по уплате госпошлины.

Вероятность отрицательного исхода – 50-95% (вероятно).

В случае отрицательного исхода дела в апелляционной инстанции, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к Администрации МО «Мамоновский ГО» составит более 5 408 тыс. рублей.

5. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № **A21-15096/2025** по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к **ООО «Гвардейский мелиоратор»** о взыскании дебиторской задолженности в размере 9 082 тыс. рублей.

Основанием для произведения начислений потребителю явилось составление актов неучтенного потребления электроэнергии (мощности) юридическим лицом № 202-0016-08-2025 от 26.08.2025.

Судебное заседание Арбитражного суда Калининградской области назначено на 09.02.2026.

Вероятность отрицательного исхода – 50-95% (вероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к ООО «Гвардейский мелиоратор» составит более 9 082 тыс. рублей.

6. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № А21-14569/2025 по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к ООО «Электросеть» о взыскании дебиторской задолженности в размере 37 853 тыс. рублей.

Основанием для проведения доначислений за потребленную в период с января 2021 г. по август 2025 г. электроэнергию, является выявление точек поставки, ранее не заявленных и не включенных в спорный период в договор энергоснабжения с ООО «Электросеть». Судебное заседание Арбитражного суда Калининградской области назначено на 26.02.2026.

Вероятность отрицательного исхода – 5-50 % (возможно, но маловероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к ООО «Электросеть» составит более 37 853 тыс. рублей.

7. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № А21-16092/2025 по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к АО «Энергосеть» о взыскании дебиторской задолженности в размере 5 351 тыс. рублей.

Основанием является начисление по договору купли-продажи электроэнергии в период с мая по сентябрь 2025 год. Спор относительно верности учета электроэнергии.

Судебное заседание Арбитражного суда Калининградской области назначено на 02.02.2026.

Вероятность отрицательного исхода – 50 - 95% (вероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к АО «Энергосеть» составит более 5 351 тыс. рублей.

8. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № А21-16419/2025 по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к ООО «БК Групп» о взыскании дебиторской задолженности в размере 12 041 тыс. рублей.

Основанием для произведения начислений потребителю явилось составление актов неучтенного потребления электроэнергии (мощности) юридическим лицом №№ 202-0011-12-2024, 202-0012-12-2024 от 19.12.2024.

Судебное заседание Арбитражного суда Калининградской области назначено на 11.02.2026.

Вероятность отрицательного исхода – 50-95% (вероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к ООО «БК Групп» составит более 12 041 тыс. рублей.

9. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № А21-16427/2025 по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к АО "Энергосеть" о взыскании дебиторской задолженности в размере 11 711 тыс. рублей.

Основанием является начисление по договору купли-продажи электроэнергии за период октября 2025 год. Спор относительно верности учета электроэнергии.

Судебное заседание Арбитражного суда Калининградской области назначено на 10.02.2026.

Вероятность отрицательного исхода – 50 - 95% (вероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к АО «Энергосеть» составит более 11 711 тыс. рублей.

10. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № А21-16804/2025 по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к ИП Мазилкина Н.М. о взыскании неосновательного обогащения в размере 9 089 тыс. рублей.

Основанием для произведения начислений потребителю явилось составление актов неучтенного потребления электроэнергии (мощности) юридическим лицом № 301-45-10.2025 от 09.10.2025.

Судебное заседание Арбитражного суда Калининградской области назначено на 10.02.2026.

Вероятность отрицательного исхода – 50-95% (вероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к ИП Мазилкина Н.М. составит более 9 089 тыс. рублей.

11. В производстве Арбитражного суда Калининградской области находится дело № А21-16836/2025 по иску АО «Янтарьэнергосбыт» к ООО «БК Групп» к о взыскании неосновательного обогащения в размере 56 686 тыс. рублей.

Основанием для произведения начислений потребителю явилось составление актов неучтенного потребления электроэнергии (мощности) юридическим лицом № 202-0019-09-2025 от 10.09.2025.

Судебное заседание Арбитражного суда Калининградской области назначено на 19.02.2026.

Вероятность отрицательного исхода – 50-95% (вероятно).

В случае отрицательного исхода указанного судебного процесса, Общество намерено оспаривать судебные акты.

Сумма возможных убытков, в случае отказа в удовлетворении требований АО «Янтарьэнергосбыт» к ООО «БК Групп» составит более 56 686 тыс. рублей.

По оценке руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют судебные иски свыше 20 млн руб., по которым вероятность неблагоприятного для Общества исхода и соответствующего оттока финансовых ресурсов не является высокой.

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

17. Налоги

17.1 Налог на прибыль организации

Наименование показателя	Код показателя ОФР	2025	2024
1	2	3	4
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(592 862)	(312 372)
Текущий налог на прибыль	2411	(453 598)	(401 621)
Отложенный налог на прибыль	2412	(139 264)	89 249
Прочее [в том числе:	2460	-	-
Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль за предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода		-	-
Штрафы и пени по налогу на прибыль		-	-
... иное в составе «прочее»]		-	-

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль/ (Условный доход по налогу на прибыль)	2 346 330	586 583	1 440 080	288 016
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др).	184 793	46 198	193 398	38 680
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Итого ПНР	184 793	46 198	193 398	38 680
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(159 675)	(39 919)	(93 027)	(18 605)
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Итого ПНД	(159 675)	(39 919)	(93 027)	(18 605)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	233 210	58 303	299 233	59 847
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочным обязательствам	19 793	4 948	1 871	374
По резервам сомнительных долгов	152 962	38 241	286 620	57 324
По иным основаниям	60 455	15 114	10 742	2 148
в том числе:				
арендные обязательства	52 755	13 189	6 635	1 327
кредиторская задолженность по страхованию	3 451	863	3 267	653

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
<i>малоценное оборудование и запасы</i>	4 249	1 062	840	168
Погашение ОНА	(203 350)	(50 838)	(93 395)	(18 679)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочным обязательствам	(354)	(89)	(27 630)	(5 526)
По резервам сомнительных долгов	(152 243)	(38 061)	(43 840)	(8 768)
По иным основаниям	(50 753)	(12 688)	(21 925)	(4 385)
<i>в том числе:</i>				
<i>арендные обязательства</i>	<i>(44 437)</i>	<i>(11 109)</i>	<i>(15 405)</i>	<i>(3 081)</i>
<i>кредиторская задолженность по страхованию</i>	<i>(3 267)</i>	<i>(817)</i>	<i>(1 500)</i>	<i>(300)</i>
<i>расходы будущих периодов (лицензии, программы и т.п.)</i>	<i>(2 477)</i>	<i>(619)</i>	<i>(4 695)</i>	<i>(939)</i>
<i>малоценное оборудование и запасы</i>	<i>(572)</i>	<i>(143)</i>	<i>(325)</i>	<i>(65)</i>
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	29 860	7 465	205 838	41 168
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(969 688)	(242 422)	(109 335)	(21 867)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(470 195)	(117 549)	(102 765)	(20 553)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	(499 493)	(124 873)	(6 570)	(1 314)
<i>в том числе:</i>				
<i>по резервам сомнительных долгов</i>	<i>(20 133)</i>	<i>(5 033)</i>	<i>(6 080)</i>	<i>(1 216)</i>
<i>переоценка финансовых вложений</i>	<i>(476 375)</i>	<i>(119 094)</i>	-	-
<i>По НМА, в т.ч. различия в суммах амортизации НМА в бухгалтерском и налоговом учете</i>	<i>(1 212)</i>	<i>(303)</i>	<i>1 200</i>	<i>240</i>
<i>страхование (отложенные затраты до момента оплаты страховой премии)</i>	<i>(1 773)</i>	<i>(443)</i>	<i>(1 690)</i>	<i>(338)</i>
Погашение ОНО	382 773	95 694	371 151	74 230
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	360 703	90 177	31 104	6 221
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	22 070	5 518	340 047	68 009
<i>в том числе:</i>				
<i>по резервам сомнительных долгов</i>	<i>13 673</i>	<i>3 418</i>	<i>170 305</i>	<i>34 061</i>
<i>переоценка финансовых вложений</i>	<i>4 365</i>	<i>1 091</i>	<i>166 555</i>	<i>33 311</i>

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
<i>По НМА, в т.ч. различия в суммах амортизации НМА в бухгалтерском и налоговом учете</i>	2 340	585	2 455	491
<i>страхование (отложенные затраты до момента оплаты страховой премии)</i>	1 692	423	732	146
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(586 915)	(146 729)	261 816	52 363
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	1 814 393		2 008 105	
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		-		-
Текущий налог на прибыль	453 598		401 621	

17.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили 25% – в 2025г., 20% – в 2024г.

17.3 Изменение отложенных налогов

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	196 274	112 793
Признание отложенного налогового актива в межотчетный период (влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	-	3 058
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412 ОФР)	58 303	59 847
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530 ОФР)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412 ОФР)	(50 838)	(18 679)
Списано в отчетном году (в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах) (строка 2412 ОФР)	-	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибыли и убытков (строка 2412 ОФР)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412 ОФР)	-	39 255
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	203 739	196 274
Отложенные налоговые обязательства		

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	217 685	223 987
Признание отложенного налогового обязательства в межотчетный период (влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)	-	2 524
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412 ОФР)	242 422	21 867
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530 ОФР)	-	-
Погашено в отчетном году (строка 2412 ОФР)	(95 694)	(74 230)
Списано в отчетном году (строка 2412 ОФР)	-	-
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412 ОФР)		43 537
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	364 413	217 685

17.4 Прочие налоги и сборы

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025	2024
1	2	3
Прочие налоги и сборы:	481	1 842
налог на имущество	422	1 795
транспортный налог	59	47

18. Информация о доходах и расходах

18.1 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость):	29 469 117	25 690 685
продажа электроэнергии	29 457 538	25 679 075
прочая деятельность, в том числе:	11 579	11 610
услуги от сдачи имущества в аренду	11	69
от продажи прочей продукции, работ, услуг	11 568	11 541

18.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Себестоимость продаж:	(15 712 921)	(13 717 864)
продажа электроэнергии	(15 701 271)	(13 708 708)
прочая деятельность, в том числе:	(11 650)	(9 156)
<i>услуги от сдачи имущества в аренду</i>	(13)	(66)
<i>продажа прочей продукции, работ, услуг</i>	(11 637)	(9 090)
Управленческие расходы	(56 646)	(46 533)
Коммерческие расходы	(11 854 731)	(9 944 829)

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Материальные затраты	49 016	50 518
Затраты на оплату труда	576 123	414 996
Отчисления на социальные нужды	170 058	120 495
Амортизация	123 128	102 005
Прочие затраты, в том числе:	11 004 702	9 312 504
<i>Услуги по передаче электроэнергии</i>	<i>10 792 709</i>	<i>9 137 656</i>
<i>Услуги операторов рынка</i>	<i>22 814</i>	<i>19 774</i>
<i>Амортизация ППА</i>	<i>15 266</i>	<i>14 771</i>
<i>Прочие затраты</i>	<i>173 913</i>	<i>140 303</i>
Итого по элементам	11 923 027	10 000 518
Фактическая себестоимость товаров для перепродажи	15 701 271	13 708 708
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 624 298	23 709 226

18.3 Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	1	2	3	
Проценты по банковским депозитам		-		-
Проценты по займам выданным		-		-
Проценты по остаткам денежных средств на расчетных счетах в банках		226 931		134 483
Проценты по соглашениям о реструктуризации задолженности		9 417		2 883
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах		236 348		137 366

18.4 Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	1	2	3	
Проценты по кредитам полученным		19 104		54 326
Проценты по займам полученным		-		-
Проценты по арендным обязательствам		4 659		5 130
Проценты по облигационным займам		-		-
Иные проценты к уплате		-		-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах		23 763		59 456

18.5 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	566	(817)	-	(10 171)
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений в основные средства	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продажи запасов	-	-	-	-
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	476 375	(4 365)	-	(166 555)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	295 221	(441 348)	67 467	(443 778)
Оценочные обязательства	2 405	(2 540)	1 588	(444)
<i>в том числе:</i>				

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
резерв под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства	346	(2 540)	240	(444)
оценочные обязательства по оплате труда	2 059	-	1 348	-
Доходы/ (расходы) по штрафам, пеням и неустойкам	74 716	(419)	58 859	(3 447)
Доходы/(расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году	90 732	(100 986)	140 916	(153 811)
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	-	-	-	-
Доход по соглашениям о компенсации расходов по переустройству объектов основных средств	-	-	-	-
Доходы /(расходы) от оприходования излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	-	-
Продажа иных активов	18	(15)	8	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	745	-	263	-
Курсовые разницы	-	-	-	-
Доходы от страхового возмещения	-	-	-	-
Доход от поступлений в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	581	-	397	-
Доход от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	2 673	-	897	-
Расходы по оплате услуг банков	-	(78 841)	-	(68 412)
Госпошлины по хозяйственным договорам	43 694	(57 640)	13 858	(25 848)
Материальная помощь пенсионерам (включая единовременные выплаты, компенсации коммунальных платежей)	-	(976)	-	(763)
Прочая материальная (финансовая) помощь и другие выплаты работникам	-	(25 326)	-	(18 663)
Взносы в объединения и фонды	-	(3 300)	-	(2 932)
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек (более трех лет)	-	(3 893)	-	(14 516)
Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий	-	(3 260)	-	(3 340)
Невозмещаемый НДС	-	(453)	-	(375)
Доходы/ (расходы) по иным прочим операциям	49	(22 492)	28	(15 602)
Итого прочие доходы/расходы	987 775	(746 671)	284 281	(928 657)

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

В частности, свернуто отражаются показатели по следующим операциям:

- от переоценки котируемых ценных бумаг;
- при отражении доходов прошлых лет (в разрезе контрагента и договора).

19. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами осуществляются по регулируемым тарифам, либо на обычных коммерческих условиях. Основные формы расчетов со связанными сторонами – безналичная и зачет взаимных требований. Расчеты по операциям осуществлялись в соответствии со сроками, изложенными в договорах, просроченная задолженность отсутствует.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его материнская компания АО «Россети Янтарь» и иные связанные компании (группы ПАО «Россети»: АО «Калининградская генерирующая компания», АО «Энергосервис Северо-запада», АО «Россети Цифра»; группы ПАО ТНС энерго: ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону», ПАО «ТНС энерго Кубань», ПАО «ТНС энерго Воронеж», ПАО «ТНС энерго Ярославль», ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»), основной управленческий персонал (генеральный директор, заместители генерального директора, члены Совета директоров), а также негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 20 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственным пенсионным фондом, действующим в интересах работников Общества, приведена в разделе 21 «Отношения с негосударственным пенсионным фондом».

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние общества, иные связанные компании.

19.1 Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по услугам по передаче электроэнергии	-	-
Услуги по технологическому присоединению:	-	-
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по услугам по технологическому присоединению	-	-
Выручка от продажи электроэнергии	2 705 754	2 393 696
<i>в том числе материнской компании</i>	2 582 725	2 282 628

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	123 029	111 068
Итого по выручке от продажи электроэнергии	2 705 754	2 393 696
Выручка от прочей деятельности:	10 355	10 355
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	10 355	10 355
Итого по выручке от прочей деятельности	10 355	10 355
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	2 716 109	2 404 051

19.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
тыс.руб.		
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	10 826 621	9 173 702
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	105 244	105 176
Итого работы и услуги производственного характера	10 931 865	9 278 878
Услуги связи, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого по услугам связи	-	-
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	30 694	24 895
Итого информационные услуги и ПО	30 694	24 895
Консультационные услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого консультационные услуги	-	-
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	10 424	10 464
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	497	264
Итого аренда имущества	10 921	10 728
Прочие услуги, в том числе:		

от материнской компании	2 401	1 745
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	262	264
Итого прочие услуги	2 663	2 009
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	10 976 143	9 316 510

19.3 Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Дебиторская задолженность (и долговые финансовые вложения) связанных сторон

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	7 004	-	31 021	-	43 820	-
перед материнской компанией	521	-	31 021	-	25 763	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	6 483	-	-	-	18 057	-
Авансы выданные, в том числе:	-	-	-	-	-	-
перед материнской компанией	-	-	-	-	-	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	966	-
перед материнской компанией	-	-	-	-	-	-
перед дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
перед иными связанными сторонами	-	-	-	-	966	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	7 004	-	31 021	-	44 786	-
Долгосрочные займы выданные, в том числе:	-	-	-	-	-	-
материнской компании	-	-	-	-	-	-
дочерним обществам	-	-	-	-	-	-
иным связанным сторонам	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы выданные, в том числе:	-	-	-	-	-	-
материнской компании	-	-	-	-	-	-
дочерним обществам	-	-	-	-	-	-
иным связанным сторонам	-	-	-	-	-	-
Итого долговые вложения связанным сторонам	-	-	-	-	-	-

Кредиторская задолженность по связанным сторонам (займы, полученные от связанных сторон)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
с материнской компанией	-	-	-

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	21 822	10 572	19 513
<i>с материнской компанией</i>	21 355	10 133	18 763
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	467	439	750
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	21 822	10 572	19 513
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	196 562	163 336	13 729
<i>с материнской компанией</i>	146 665	158 567	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	49 897	4 769	13 729
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	8 457	9 301	8 351
<i>с материнской компанией</i>	7 196	8 461	7 324
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	1 261	840	1 027
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	205 019	172 637	22 080
Долгосрочные займы полученные, в том числе:			
<i>от материнской компании</i>			
<i>от дочерних обществ</i>			
<i>от иных связанных сторон</i>			
Краткосрочные займы полученные, в том числе:			
<i>от материнской компании</i>			
<i>от дочерних обществ</i>			
<i>от иных связанных сторон</i>			
Итого по заемным средствам связанных сторон			

19.4 Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществлялись по факту оказания услуг в безналичной денежной форме и путем зачета взаимных требований, в соответствии со сроками, изложенными в договорах, просроченная задолженность отсутствует.

В 2025 году были объявлены и выплачены дивиденды в размере 1 321 615 тыс. рублей., по итогам деятельности за 2023, 2024 годы и 1-е полугодие 2025 года, согласно решениям Совета директоров АО «Янтарьэнергосбыт» (протокол № 14 от 06.06.2025), Внеочередного общего собрания акционеров АО «Янтарьэнергосбыт» (Протокол от 01.10.2025 № 2/2025) в пользу АО «Россети Янтарь» в сумме 1 321 612 тыс. рублей., в пользу физического лица Жданова В.П. в сумме 3 тыс. рублей. Задолженности по объявленным дивидендам у Общества нет.

В 2025 году Обществом были получены дивиденды в размере 47 822 тыс.руб. от ПАО «ТНС энерго Воронеж» и ПАО «ТНС энерго Кубань».

	тыс.руб.	
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:	(8 187 364)	(6 585 155)
Поступление от продажи продукции, в том числе:	2 113 005	1 966 636
<i>Материнская компания</i>	2 062 284	1 916 967
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	50 721	49 669
Поступления от арендных платежей, в том числе:	341	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	341	-
Прочие поступления, в том числе:	-	3
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	3
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(10 287 810)	(8 544 580)
<i>Материнская компания</i>	(10 226 370)	(8 493 722)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(61 440)	(50 858)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(12 900)	(7 214)
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(12 900)	(7 214)
Денежные потоки от инвестиционных операций:	(102 607)	(146 998)
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, [от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам),] в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступление дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	47 822	25 087
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	47 822	25 087
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исполнению внеоборотных активов, в том числе:	(150 429)	(172 085)
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(150 429)	(172 085)
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:	(1 321 612)	(579 006)
Поступления заемных средств, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Погашение заемных средств, в том числе:	-	-

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1	2	3
<i>Материнская компания</i>		
<i>Дочерние общества</i>		
<i>Прочие связанные стороны</i>		
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	(1 321 612)	(579 006)
<i>Материнская компания</i>	(1 321 612)	(579 006)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-

19.5. Информация по арендованному имуществу, полученному от АО «Россети Янтарь» по договорам аренды (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано (выбыло)	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2025	8 078	-	-	8 078
	2024	8 306	-	228	8 078

20. Вознаграждение основному управленческому персоналу (членам Совета Директоров, Правления, ревизионных комиссий, генеральному директору и его заместителям)

В 2025 году Общество начислило членам Совета директоров вознаграждение в размере 2 166 тыс. рублей, кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 650 тыс. рублей, НДС/ФЛ в сумме 282 тыс. рублей (за 2024 год – 889 тыс. рублей, страховые взносы – 267 тыс. рублей, НДС/ФЛ – 116 тыс. рублей).

В 2025 году Общество начислило вознаграждение членам Ревизионной комиссии в размере 130 тыс. рублей, кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 39 тыс. рублей, НДС/ФЛ в сумме 17 тыс. рублей (за 2024 год – 119 тыс. рублей., страховые взносы – 36 тыс. рублей, НДС/ФЛ – 15 тыс. рублей).

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор и его заместители.

За 2025 год затраты на основной управленческий персонал составили 42 738 тыс. рублей. Структура выплат: оплата по окладу – 14 212 тыс. рублей, отпускные – 3 741 тыс. рублей, премии по итогам работы за прошлые отчетные периоды – 15 489 тыс. рублей, оплата по среднему – 945 тыс. рублей, оплата за работу в праздничные и выходные дни – 57 тыс. руб., взносы в Негосударственный пенсионный фонд – 8 010 тыс. рублей, добровольное медицинское страхование – 284 тыс. рублей. Кроме того, начислены страховые взносы на указанные выплаты в сумме 7 363 тыс. рублей, НДС/ФЛ в сумме 5 220 тыс. рублей.

Общий размер краткосрочных отчислений в пользу управленческого персонала в 2025 году составил 34 728 тыс. рублей (в 2024 году – 55 754 тыс. рублей). К долгосрочным отчислениям относятся взносы в Негосударственный пенсионный фонд. Премии по итогам работы за прошлые отчетные периоды были обусловлены достижением целевых значений КПЭ и ФКПЭ Общества.

21. Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Расходы по взносам Общества в Негосударственный пенсионный фонд отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности: 12 672 тыс. рублей за 2025 год и 6 910 тыс. рублей за 2024 год.

Перечислено в Негосударственный пенсионный фонд: 12 900 тыс. руб. в 2025 году и 7 123 тыс. руб. в 2024 году.

Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2025 год составило 0 тыс. рублей, на 31.12.2024 год 0 тыс. рублей.

22. Обеспечения обязательств и платежей

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

Наличие и движение обеспечений обязательств

Наименование показателей	тыс.руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	3
Полученные, всего	47 707	73 588	48
<i>Банковские гарантии</i>	47 707	73 588	48
<i>Договоры поручительства</i>	-	-	-
<i>Договоры залога имущества</i>	-	-	-
<i>Прочие</i>	-	-	-
Выданные под собственные обязательства, всего	12	10	-
<i>Поручительство</i>	-	-	-
<i>Обеспечительные платежи</i>	12	10	-

23. Информация о полученных бюджетных средствах

Наименование показателей	тыс.руб.	
	2025	2024
1	2	3
Получено бюджетных средств - всего	-	-
<i>В том числе:</i>	-	-
<i>на финансирование капитальных затрат</i>	-	-
<i>на финансирование текущих расходов</i>	-	-

24. Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. №143н раскрытие информации по сегментам является обязательным для организаций-эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и приняло решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества представляет собой совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивой Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности.

Бесперебойное обеспечение электрической энергией промышленных потребителей и населения является общегосударственной задачей. Федеральным законом № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» установлено, что электроэнергетика является основой функционирования экономики и жизнеобеспечения, поэтому координация деятельности заинтересованных сторон должна производиться с учетом достижения необходимого баланса интересов между инвесторами и государством.

Информация о положении Общества в отрасли, адаптации к текущим экономическим условиям, основных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества <https://yantarenergosbyt.ru/>.

Отраслевые риски

Электроэнергетика является инфраструктурной отраслью экономики. Прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех отраслей экономики Российской Федерации, а также в определенной степени – климатическими и погодными условиями в России.

Общество не может повлиять на риски, связанные с деятельностью генерирующих и сетевых предприятий. Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и ее реализация потребителям.

В связи с наличием статуса гарантирующего поставщика, Общество осуществляет поставку электроэнергии на территории Калининградской области по публичным договорам энергоснабжения.

Основными отраслевыми рисками, которые могут негативно повлиять на результаты деятельности Общества, являются:

- лишение статуса гарантирующего поставщика в случае превышения максимально допустимых объемов задолженности перед поставщиками электрической энергии и мощности, сетевыми и инфраструктурными организациями, неоднократного нарушения Обществом правил и регламентов оптового рынка;

- лишение статуса субъекта оптового рынка;
- уменьшение клиентской базы;
- риски регулирования (тарифно-балансовые риски);
- риск принятия неверного тарифно-балансового решения;
- риск получения недостаточной сбытовой надбавки в тарифе;
- риски, связанные с явным завышением (занижением) величин энергии и мощности в балансе;

- риски, связанные с заявками покупателей электрической энергии и мощности;
- риск, связанный с невключением в тарифы убытков от участия Общества на ОРЭМ при отсутствии источников их покрытия;

- риски, связанные с возможностью потери крупных потребителей, то есть уменьшение занимаемой доли рынка (риск потери крупных потребителей в связи с возможным уходом на оптовый рынок некоторых компаний).

Отраслевые риски в большей степени оказывают влияние на получение прибыли и финансовый результат Общества.

Для недопущения реализации перечисленных выше основных рисков руководством Общества предпринимаются следующие действия:

- мониторинг действий энергосбытовых компаний-конкурентов в зоне деятельности Общества как гарантирующего поставщика;

- проведение всестороннего и полного анализа деятельности по сбыту электрической энергии;

- выстраивание взаимоотношений с региональным регулирующим органом государственной власти;

- участие в подготовке законодательных и нормативных инициатив по вопросам работы на ОРЭМ и розничном рынке электрической энергии;

- проведение анализа информации о формировании договорных величин на основании полученных от покупателей заявок;

- наращивание опыта работы по заключению договоров на оказание услуг энергоснабжения;

- индивидуальная работа с потребителями;

- расширение спектра услуг и сервисов: внедрение автоматизированных систем организации расчетов с потребителями, оказание дополнительных услуг потребителям электроэнергии, состоящих в оказании помощи в заключении договора;

- совершенствование процесса управления дебиторской и кредиторской задолженностью в целях поддержания показателей ликвидности и финансовой независимости, а также оборачиваемости задолженности на уровне, обеспечивающем выполнение контрольных показателей финансового состояния, установленных в отношении гарантирующих поставщиков действующим законодательством;

- четкое выполнение правил и регламентов оптового и розничных рынков.

Страновые и региональные риски

Социально-экономическое развитие страны, политическая и экономическая нестабильность, риск открытого военного конфликта, риск введения чрезвычайного положения и многие другие факторы характеризуют страновые риски. Влияние данных факторов может выражаться в снижении заявленных покупателем объемов поставки электроэнергии, и как следствие, в росте дебиторской задолженности потребителей за поставленную энергию. Данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.

Общество осуществляет свою деятельность в регионе политически стабильном, где риск возникновения военных конфликтов и чрезвычайных положений практически не существует, однако существует риск проведения террористических актов, для минимизации которого принимаются все меры для обеспечения безопасности в Обществе.

Региональные риски включают в себя риски, связанные с географическими особенностями региона, природно-климатическими условиями, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность.

Калининградская область благодаря своему расположению (практически в центре Европы) значительно интегрирована в мировую экономику. И как следствие, подвержена влиянию мирового финансового кризиса на экономическую ситуацию в регионе.

Финансовые риски

Общество сталкивается с факторами, которые могут привести к дефициту средств для финансирования инвестиционной и операционной деятельности.

Наиболее значимые факторы финансового риска связаны с несовершенным механизмом функционирования розничного рынка электроэнергии. Изменения правил функционирования оптового и розничного рынков электроэнергии привели к ухудшению финансового положения энергосбытовых компаний, а задержки платежей на розничном рынке могут привести даже к лишению Общества статуса гарантирующего поставщика.

Риски, связанные с ростом неплатежей потребителей электроэнергии, приводят к увеличению дебиторской задолженности, кассовым разрывам, увеличению потребности в кредитных средствах и росту кредиторской задолженности перед сетевыми организациями и поставщиками электроэнергии.

Риски, связанные с установлением экономически необоснованной сбытовой надбавки: так как Общество является гарантирующим поставщиком электрической энергии, то доходность Общества регулируется государством. Формирование сбытовой надбавки гарантирующего поставщика осуществляется методом экономически обоснованных расходов.

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

В целях снижения вероятности реализации репутационного риска Общество на постоянной основе осуществляет мероприятия по улучшению качества обслуживания, расширению спектра оказываемых и внедрение новых способов получения услуг.

В целом, низкий уровень количества жалоб и претензий со стороны потребителей электроэнергии к Обществу, говорит о ненаступлении риска.

Стратегические риски

Обществом осуществляются комплексные мероприятия в целях достижения прозрачности и минимизации возможности наступления данного риска:

- освещение деятельности Общества в средствах массовой информации;
- проведение переговоров в рамках урегулирования спорных вопросов;
- мониторинг достоверности данных, находящихся в распоряжении Общества в целях недопущения некорректных расчетов с потребителями электроэнергии.

Система управления рисками Общества

В 2025 году в Обществе были актуализированы следующие документы в области управления рисками: Методика оценки управления рисками и внутренним контролем, типовой перечень рисков, а также перечень владельцев рисков. Согласно данным документам в Обществе действует 3 стратегических риска, 7 операционных рисков, 12 финансовых рисков и 9 рисков нарушения законодательства. Общее число - 31 риск.

Ежеквартально анализируются только финансовые риски, в рамках подготовки отчета к бизнес-плану. Ежегодно анализируются все риски, отчет по которым ежегодно выносится на Совет директоров Общества.

По итогам 2025 года были реализованы, т.е. получены отклонения в негативную сторону по двум финансовым рискам:

- 1) ФР-2 «Недостижение планового уровня выручки от дополнительных (нетарифных) услуг»;
- 2) ФР-9-1 «Превышение планового уровня значения просроченной дебиторской задолженности от услуг по реализации электроэнергии» (*потребители-юридические лица*).

Реализация указанных рисков обусловлена следующими факторами:

1. ФР-2 «Недостижение планового уровня выручки от дополнительных (нетарифных) услуг».

Отклонение фактического значения от планового составляет 1 млн руб. в негативную сторону или на 8%. Нетарифные услуги Общества включают в себя следующие статьи: аренда имущества (кроме объектов электросетевого хозяйства), аренда транспорта, услуги агента (доходы по агентскому вознаграждению), прием документов от граждан для заключения договоров, установка приборов учета (электросчетчики), прочие доходы.

Отклонение в негативную сторону по результатам 2025 года произошло по причине отклонений по статьям: аренда имущества, (кроме объектов электросетевого хозяйства) на 0,03 млн. рублей, агентское вознаграждение – на 0,5 млн. рублей, прием документов от граждан для заключения договоров на поставку газа на 0,2 млн. рублей. По статьям «установка приборов учета (электросчетчики)» и «прочие доходы» положительные отклонения, на 0,03 и на 0,05 млн. рублей соответственно.

2. ФР-9-1 «Превышение планового уровня значения просроченной дебиторской задолженности от услуг по реализации электроэнергии» (*потребители-юридические лица*).

Плановое значение величины просроченной дебиторской задолженности на 2025 год составляло 858 млн. рублей, фактическое значение составило 1 111 млн. рублей. Отклонение в негативную сторону составило 253 млн. рублей или 29%.

Отклонение обусловлено значительным объемом безучетного потребления электрической энергии, выявленным сетевой компанией. Взыскание данной задолженности осуществляется исключительно в судебном порядке. Погашение долга прогнозируется не раньше 2026 года.

По реализовавшимся рисками были проведены мероприятия для нивелирования последствий риска и снижения вероятности наступления рисков событий в будущем периоде:

1) ФР-2 «Недостижение планового уровня выручки от дополнительных (нетарифных) услуг»:

- контроль сроков согласования и исполнения договоров на оказание дополнительных (нетарифных) услуг;
- участие в конкурентных закупках сторонних заказчиков для обеспечения роста выручки от реализации дополнительных (нетарифных) услуг.

2) ФР-9-1 «Превышение планового уровня значения просроченной дебиторской задолженности от услуг по реализации электроэнергии» (*потребители-юридические лица*):

- формирование и утверждение в установленном порядке ежемесячного реестра потребителей для претензионно-исковой работы;
- инициирование рассмотрения вопросов неплатежей со стороны предприятий и организаций, финансируемых из муниципального и областного бюджетов, в Правительстве Калининградской области и Администрациях округов региона;
- осуществление процедуры ограничения режима потребления потребителей-юридических лиц.

Остальные риски Общества либо не реализовались – по факту 2025 года фактические показатели превысили плановые и отклонения носят положительную тенденцию для деятельности Общества, либо находятся на допустимом для Общества уровне существенности – приемлемом уровне рисков.

26. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор АО «Янтарьэнергосбыт»



А.В. Парамонов

Главный бухгалтер АО «Янтарьэнергосбыт»

О.В. Мигачёва

Дата 16 марта 2026 года