

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Акционерного общества «Городские электрические сети», за 2025 год**

Общие сведения об Обществе:

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Городские электрические сети»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «ГЭС»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 361045, КБР, г. Прохладный ул. Гагарина, д.14.

Место нахождения: 361045, КБР, г. Прохладный ул. Гагарина, д.14.

Тел.8 (86631) 45410

Электронный адрес: pges@inbox.ru

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности *Акционерное общество «Городские электрические сети»* (далее – АО «ГЭС») является:

– выполнение комплекса услуг по оперативному управлению, техническому обслуживанию, текущему и аварийному ремонту электросетевого имущества.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ) и федеральными стандартами, в том числе ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность» и др.

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена Приказом № 178-од от 28.12.2024.

Основные способы ведения бухгалтерского учета:

- **Основные средства:**

- Лимит стоимости отнесения актива к основным средствам – 100 тыс. руб. Активы стоимостью ниже лимита, но со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываются за балансом.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод, с учётом Классификации основных средств (Постановление Правительства РФ № 1).
- Переоценка основных средств не производится.
- Проверка на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

- **Капитальные вложения:**

- Учитываются по фактическим затратам. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, и затраты на строительство отражаются на счёте 08 до момента ввода в эксплуатацию.

- **Запасы:**
 - Единица учёта – номенклатурный номер.
 - Фактическая себестоимость формируется на счёте 10 без применения счетов 15 и 16.
 - При отпуске в производство оценка производится по себестоимости каждой единицы.
 - Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в составе запасов (затраты относятся на расходы периода).
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:**
 - Резерв по сомнительным долгам создаётся по каждому сомнительному долгу на основе оценки вероятности погашения.
 - Проверка на создание (корректировку) резерва осуществляется на конец каждого отчётного периода.
- **Оценочные обязательства:**
 - Резерв на оплату отпусков формируется ежемесячно в размере 8,3333% от среднего заработка работников.
- **Доходы и расходы:**
 - Доходы и расходы признаются методом начисления.
 - Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от технического обслуживания электросетевого комплекса.
 - Управленческие расходы (счёт 26) ежемесячно списываются на себестоимость продаж (счёт 90.08).
- **Финансовые вложения:**
 - При выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы.
 - Проверка на обесценение проводится не реже одного раза в год (по состоянию на 31 декабря).
- **Отложенные налоги (ПБУ 18/02):**
 - Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учёта.
 - Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных документов непосредственно по счетам учёта.
- **Классификация затрат на производстве (ПБУ10/99):**
 - **К прямым затратам** относятся: стоимость материалов, оплата труда производственного персонала (со взносами), амортизация производственного оборудования, услуги сторонних организаций непосредственно для производства (сч.20).
 - **К косвенным затратам** относятся: общепроизводственные расходы (сч.23,сч.25) и общехозяйственные расходы (сч. 26).
 - **Управленческие расходы** (счет 26) признаются условно-постоянными и ежемесячно списываются на себестоимость продаж (счет 90.08).
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):**
 - Объекты учёта аренды классифицируются как операционная аренда. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.
- **Государственная помощь**
- В 2025 году и в предшествующих периодах Общество не получало государственной помощи (субсидий, бюджетных кредитов, грантов и иных форм государственной поддержки). В связи с отсутствием соответствующих операций, положения ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в отчетном периоде не применялись.

Существенность информации:

- Показатель признаётся существенным и приводится обособленно, если его величина составляет 30% и более от общего показателя статьи.

- Ошибка признаётся существенной, если она приводит к искажению статьи отчётности не менее чем на 10%.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса «1С-Бухгалтерия». посредством метода двойной записи. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации возложено на главного бухгалтера

3. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость ≥ 100 тыс. руб. или он относится к электросетевому хозяйству (счетчики и т.п.) и имеет срок полезного использования более 12 месяцев. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- земельные участки,
- здания,
- ограждения,
- линии воздушные 0,4кВ,

- линии воздушные 10кВ,
- линии кабельные 0,4кВ,
- линии кабельные 10кВ,
- линии воздушные уличного освещения,
- линии кабельные уличного освещения,
- оборудование ТП,
- оборудование силовое,
- оборудование рабочее,
- транспортные средства,
- вычислительная техника,
- АСКУЭ,
- счетчики,
- резерв.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
земельные участки	<i>Не устанавливается</i>
здания	<i>361 месяц</i>
ограждения	<i>61 месяц</i>
линии воздушные 0,4кВ	<i>361 месяц</i>
линии воздушные 10кВ	<i>361 месяц</i>
линии кабельные 0,4кВ	<i>361 месяц</i>
линии кабельные 10кВ	<i>361 месяц</i>
линии воздушные уличного освещения	<i>361 месяц</i>
линии кабельные уличного освещения	<i>361 месяц</i>
оборудование ТП	<i>181 месяц</i>
оборудование силовое	<i>61 месяц-85 месяцев</i>
оборудование рабочее	<i>61 месяц-85 месяцев</i>
транспортные средства	<i>37 месяцев-60 месяцев</i>
вычислительная техника	<i>25 месяцев</i>
АСКУЭ	<i>85 месяцев</i>
счетчики	<i>Не устанавливается</i>
резерв	<i>181 месяц</i>

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Понятие и критерии ОС

Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н утверждены Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Согласно пункту 4 ФСБУ 6/2020, объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно четырьмя признаками:

1. Имеет материально-вещественную форму.
2. Предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности:
 - при производстве и (или) продаже продукции (товаров);

- при выполнении работ или оказании услуг;
 - для охраны окружающей среды;
 - для предоставления за плату во временное пользование;
 - для управленческих нужд;
 - для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана.
3. Предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
 4. Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана).

Оценка ОС

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект ОС можно оценивать (п.п. 13-15 ФСБУ 6/2020)

Амортизация по данным объектам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам.

По строке Основные средства бухгалтерского баланса отражена стоимость используемых объектов основных средств Общества, вложения в незавершенное строительство, приобретение основных средств, сырья и материалов, предназначенных для использования при создании основных средств. По состоянию на 31.12.2025г. балансовая стоимость основных средств составляет 126 353,3тыс. рублей.

На балансе числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается - земельные участки. Стоимость таких объектов по состоянию на 31.12.2025г. составила 1 775,0 тыс. рублей.

Стоимость основных фондов увеличилась за счет замены и установки приборов учета электроэнергии на 3 860,0 тыс. руб. Списано изношенных основных средств на 247,0 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа, информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации, строительству и т.п. представлены в **таблицах 3.1, 3.2, 3.3.**

Переоценка основных средств в 2025 году в Организации не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств
(в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	324 604	(187 904)	3 860	(248)	248	(14 206)	-	-	-	-	-	-	328 216	(201 862)
	За 2024 г.	301 662	(158 153)	23 160	(219)	217	(29 968)	-	-	-	-	-	-	324 604	(187 904)
в том числе: Здания	За 2025 г.	26 444	(15 429)	-	-	-	(334)	-	-	-	-	-	-	26 444	(15 763)
	За 2024 г.	26 444	(15 084)	-	-	-	(345)	-	-	-	-	-	-	26 444	(15 429)
Сооружения	За 2025 г.	139 629	(55 113)	-	-	-	(3 545)	-	-	-	-	-	-	139 629	(58 658)
	За 2024 г.	137 134	(51 617)	2 497	(2)	-	(3 496)	-	-	-	-	-	-	139 629	(55 113)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	104 591	(67 337)	-	-	-	(6 380)	-	-	-	-	-	-	104 591	(73 717)
	За 2024 г.	102 986	(60 354)	1 677	(71)	71	(7 054)	-	-	-	-	-	-	104 591	(67 337)
Офисное оборудование	За 2025 г.	136	(136)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	(136)
	За 2024 г.	136	(136)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	(136)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 000	(860)	-	-	-	(88)	-	-	-	-	-	-	3 000	(948)

	За 2024 г.	3 000	(773)	-	-	-	(88)	-	-	-	-	-	3 000	(860)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	49 030	(49 030)	3 860	(248)	248	(3 860)	-	-	-	-	-	52 642	(52 642)
	За 2024 г.	30 189	(30 189)	18 986	(146)	146	(18 986)	-	-	-	-	-	49 030	(49 030)
Земельные участки	За 2025 г.	1 775	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 775	-
	За 2024 г.	1 775	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 775	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (в тыс.руб)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	124 579	134 925	141 735
в том числе:			
Здания	10 681	11 015	11 359
Сооружения	80 971	84 517	85 517
Машины и оборудование (кроме офисного)	30 875	37 254	42 632
Транспортные средства	2 052	2 139	2 227
Неамортизируемые основные средства - всего	1 775	1 775	1 775
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	1 775	1 775	1 775
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.3 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленно е обесценени е	затрат ы	обесценени е	списан о	принято к учету в качестве основны х средств	фактически затраты	накопленно е обесценени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	3 366	-	3 860	-	(29)	(3 860)	3 337	-
	За 2024 г.	3 792	-	19 908	-	(1 471)	(18 863)	3 366	-
в том числе:	За 2025 г.	210	-	-	-	-	-	210	-
	За 2024 г.	210	-	-	-	-	-	210	-
Счетчики	За 2025 г.	-	-	3 860	-	-	(3 860)	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 863	-	-	(18 863)	-	-
Оборудование	За 2025 г.	1 854	-	-	-	-	-	1 854	-

	За 2024 г.	2 005	-	787	-	(938)	-	1 854	-
Перенесено из старой программы	За 2025 г.	129	-	-	-	-	-	129	-
	За 2024 г.	-	-	258	-	(129)	-	129	-
Материалы	За 2025 г.	97	-	-	-	-	-	97	-
	За 2024 г.	336	-	-	-	(239)	-	97	-
Провода и кабели	За 2025 г.	1 076	-	-	-	(29)	-	1 047	-
	За 2024 г.	1 241	-	-	-	(165)	-	1 076	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 174	-	-	(4 174)	-	-

4. Финансовые вложения

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация вправе признавать прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. (п.11 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений»)

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии признаков обесценения проводится проверка финансовых вложений на обесценение *по состоянию на 31 декабря*

Финансовые вложения представлены долей в УК. Обесценение не выявлено

Наличие и движение финансовых вложений (руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения	На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения				
Часть доли в УК общества	2025	2 000	0	2 000
Часть доли в УК общества	2024	0	2 000	2 000

5. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

Себестоимость запасов (материалы, инвентарь) рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они учитываются на счете 08.04.1 "Приобретение компонентов основных средств»

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Информация об обесценении запасов

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», Общество на каждую отчетную дату проводит анализ наличия признаков обесценения запасов.

Под обесценением понимается ситуация, при которой фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи (цену, по которой организация может реально продать эти запасы за вычетом расходов на их продажу или доработку).

Признаками обесценения, в частности, могут являться:

- моральное устаревание запасов;
- полная или частичная потеря запасами своих первоначальных качеств (порча, истечение срока годности);
- снижение рыночных цен на аналогичные материалы;
- изменение технологии производства, делающее данные запасы ненужными.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом проведен анализ всех групп запасов (сырье и материалы, расходы будущих периодов).

В результате проведенного анализа установлено, что:

1. Все материалы, числящиеся на балансе, предназначены для использования в текущей производственной деятельности (техническое обслуживание и ремонт электросетевого комплекса).
2. Запасы с истекшим сроком годности, морально устаревшие или неликвидные материалы на отчетную дату отсутствуют.
3. Фактическая себестоимость имеющихся запасов не превышает цену их возможной реализации (чистую стоимость продажи). Рыночные цены на аналогичные материалы не претерпели существенного снижения.

На основании вышеизложенного, признаки обесценения запасов отсутствуют, в связи с чем резерв под обесценение (счет 14) в 2025 году не создавался. Отражение запасов по фактической себестоимости на 31.12.2025 является достоверным и не требует корректировки.

Запасы. Наличие и движение запасов (в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	11 203	-	51 752	(47 934)	-	-	X	X	15 020	-
	За 2024 г.	10 504	-	213 063	(212 364)	-	-	X	X	11 203	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11 200	-	16 626	(8 798)	-	-	(4 010)	-	15 018	-
	За 2024 г.	10 486	-	28 378	(19 880)	-	-	(7 784)	-	11 200	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	35 098	(39 108)	-	-	4 010	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	184 659	(192 444)	-	-	7 784	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	3	-	28	(28)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	18	-	25	(40)	-	-	-	-	3	-

6. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

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

Вся дебиторская задолженность на 31.12.2025г, на основании произведенного анализа, считается краткосрочной и, с большой долей вероятности, будет погашена в течение короткого периода.

Наличие и движение дебиторской задолженности (в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	38 616	-	12 165	15 732	(28 028)	-	-	-	38 485	-
	За 2024 г.	86 587	-	25 880	1 956	(75 274)	(533)	-	-	38 616	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	502	-	49	-	(397)	-	-	-	155	-
	За 2024 г.	949	-	394	-	(841)	-	-	-	502	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	34 493	-	16 667	-	(26 180)	-	-	-	24 980	-
	За 2024 г.	79 225	-	26 075	-	(70 365)	(441)	-	-	34 493	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 014	-	-	-	(255)	-	-	-	759	-
	За 2024 г.	1 024	-	27	-	(37)	-	-	-	1 014	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	166	-	(4 775)	15 732	(134)	-	-	-	10 989	-
	За 2024 г.	377	-	(1 956)	1 956	(119)	(92)	-	-	166	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	984	-	224	-	-	-	-	-	1 207	-
	За 2024 г.	-	-	984	-	-	-	-	-	984	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 119	-	1	-	(989)	-	-	-	131	-
	За 2024 г.	4 990	-	19	-	(3 890)	-	-	-	1 119	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	337	-	-	-	(73)	-	-	-	264	-
	За 2024 г.	23	-	337	-	(23)	-	-	-	337	-
Итого	За 2025 г.	38 616	-	12 165	15 732	(28 028)	-	-	X	38 485	-
	За 2024 г.	86 587	-	25 880	1 956	(75 274)	(533)	-	X	38 616	-

7. Обязательства

Информация о наличии и движении Обязательств (кредиторской задолженности) раскрыта в разделе **8. Обязательства**, таблице **Наличие и движение обязательств**,

Обязательства. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (в тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	45 001	1 148	14 759	(27 280)	(44)	33 583
	За 2024 г.	102 226	17 590	14 547	(89 122)	(241)	45 001
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	28 362	9 768	-	(23 216)	(36)	14 884
	За 2024 г.	90 192	25 487	-	(87 262)	(48)	28 369
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	19	1	-	(13)	(7)	-
	За 2024 г.	145	13	-	24	(163)	19
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 058	(14 561)	14 759	(3 651)	-	604
	За 2024 г.	1 354	(9 667)	12 822	(422)	(29)	4 058
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	74	52	-	(16)	-	109
	За 2024 г.	74	18	-	(19)	-	74
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	1 610	-	-	-	1 610
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	110	-	-	-	110
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 124	65	-	(39)	-	-	1 149
	За 2024 г.	886	220	18	-	-	-	1 124
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 126	1 229	-	-	-	-	5 356
	За 2024 г.	5 527	-	-	(1 401)	-	-	4 126
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 902	2 393	-	-	-	-	5 295
	За 2024 г.	1 927	(733)	1 707	-	-	-	2 902
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 002	71	-	(344)	-	-	1 728
	За 2024 г.	101	1 943	-	(41)	-	-	2 002
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 307	392	-	-	-	-	2 699
	За 2024 г.	1 998	310	-	-	-	-	2 307
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	21	18	-	-	-	-	38
	За 2024 г.	21	-	-	-	-	-	21
Итого	За 2025 г.	45 001	1 148	14 759	(27 280)	(44)	X	33 583
	За 2024 г.	102 226	17 590	14 547	(89 122)	(241)	X	45 001

В отчетном периоде организация признала оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников. Данное обязательство возникло вследствие накопленных работниками прав на оплачиваемые отпуска, которые подлежат реализации в будущих периодах. Оценочное обязательство признано в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Признание осуществлено на основании достоверной оценки ожидаемых расходов, связанных с предоставлением отпусков сотрудникам.

Факторы неопределенности

Определение точной суммы будущего расхода связано с рядом факторов неопределенности, таких как:

- Возможные изменения законодательства относительно порядка предоставления и оплаты отпусков.
- Вероятность увольнения отдельных сотрудников до момента использования ими права на отпуск.
- Изменения уровня средней заработной платы в будущем.

Несмотря на указанные факторы, расчет произведен на основе наилучших имеющихся оценок и допущений, позволяющих отразить реальную картину финансового положения организации.

На 01.01.2025г остаток 4 744,0 тыс.руб. Остаток на конец периода 3 973,0тыс.руб.

Информация об оценочных обязательствах содержится в таблице

Оценочные обязательства. (в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 744	5 441	6 212	-	3 973
	За 2024 г.	2 723	4 300	2 246	34	4 744
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 744	5 441	6 212	-	3 973
	За 2024 г.	2 723	4 300	2 246	34	4 744
		-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей (поручительства, залого, банковские гарантии). Имущество Общества в залоге не находится.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Формирование расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы делятся на расходы по **обычным видам деятельности** и **прочие расходы**. **Расходами по обычным видам** деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В данном случае это расходы, связанные с основной деятельностью АО «ГЭС» это выполнение комплекса услуг по оперативному управлению, техническому обслуживанию, текущему и аварийному ремонту электросетевого имущества.

По экономическим элементам расходы группируются следующим образом (п. 8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности (в тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025г. <2>	За 2024г. <3>
Материальные затраты	4 623	8 611
Затраты на оплату труда	51 084	41 076
Отчисления на социальные нужды	15 626	12 512
Амортизация	3 560	29 968
Прочие затраты	7 550	158 666
Итого по элементам	82 742	250 833
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-----	
Итого расходы по обычным видам деятельности	82 742	250 833
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов	82 742	250 833

10. Иная информация

10.1. Доходы и расходы организации

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- выполнение комплекса услуг по оперативному управлению, техническому обслуживанию, текущему и аварийному ремонту электросетевого имущества;

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в учете составе доходов от обычной деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В течение 2025г. АО «ГЭС», согласно своей основной деятельности с 01.01.2025г., занималось выполнением комплекса услуг по оперативному управлению, техническому обслуживанию, текущему и аварийному ремонту электросетевого имущества, осуществление функций обслуживания контрагентов сетевой организации, функций учёта и формирования данных об объёмах электрической энергии, переданной контрагентам

сетевой организации, с организацией точек приёма и обслуживания контрагентов сетевой организации.

Доходы по обычным видам деятельности (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2025год	2024год
Техническое обслуживание электросетевого комплекса	77 068	
Бездоговорное потребление		1 343
Гос.сектор(тех.присоед.)		1 712
Население (тех.присоед.)		868
Транспортировка эл.энергии		268 857
ВСЕГО	77 068	272 780

Прочие доходы и расходы.

Чтобы получить более полную и детальную картину деятельности организации Общество ведет отдельный учет прочих доходов и расходов.

В отчетном периоде введена новая статья прочих доходов « Аренда имущества (Электросетевой комплекс, спец. техника, здания)»

АО «ГЭС», на основании проведения открытых конкурсных процедур и аукциона на право заключения договора аренды электросетевого имущества, принадлежащего Обществу, сдало в аренду часть энергетического комплекса.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды (т.е. имущество отдано во временное пользование, без обязательства переводить активы на свой баланс). Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

В 2025 году доходы по прочей деятельности составили 55 813,0 тыс.руб. , расходы 48 417,0тыс.руб.

Прочие доходы) (в тыс.руб.)

Статья доходов	2025год	2024год
Аренда имущества (Электросетевой комплекс, спец. техника, здания)»	25 167	
Услуги по предоставлению инфраструктуры	5 386	5 041
Прочие внереализационные доходы	9 528	3 478
Штрафы, пени, неустойки	15 732	1 956
ВСЕГО	55 813	10 474

Прочие расходы(в тыс.руб.)

Статья расходов	2025 год	2024 год
Расход предыдущего отчетного периода	514	8
Расходы по выплате приработка	7 732	5 204
Расходы по уплате страховых взносов	3 212	2 867
Материальная помощь к отпуску	3 012	2 232
Премия к проф.празднику	0	2 258
Штрафы, пени, неустойки	14 763	14 564
Прочие внереализационные расходы	5 539	1 824
Налог на имущество	2 383	0
Амортизация	10 346	0
Госпошлина	916	0
ВСЕГО	48 417	28 957

10.2 Сведения об образовании юридического лица:

АО «Городские электрические сети» создано путем реорганизации в форме преобразования УМП «Городские электрические сети» в соответствии с Постановлением главы администрации городского округа Прохладный № 960 от 16.08.2010 года и является его правопреемником.

Учредитель – Администрация городского округа Прохладный (100% акций)

Форма собственности – муниципальная.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, зарегистрированного в МР ИФНС России №4 по КБР 22 ноября 2010г.

ОГРН 1100716000604

Свидетельство о постановке на учет в МР ИФНС России №4 по КБР, ИНН/КПП 0716008628/071601001

Реестр акционеров ведет ЗАО «Сервис-Реестр» г. Москва.

Списочная численность сотрудников Организации в 2025 году составила 73 человека.

Органом управления Общества является единоличный исполнительный орган общества – директор предприятия.

Совет директоров Общества (наблюдательный совет) осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим Федеральным законом к компетенции общего собрания акционеров.

Контролирующий орган – ревизионная комиссия общества.

Чистые активы. Сумма чистых активов на 31.12.2025г. составляет 144 924тыс.руб.

Совет директоров Общества в 2025году:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность	Совет директоров
1	Маар Евгений Федорович	Начальник МУ «УЖКХ городского округа Прохладный КБР»	Председатель совета

			директоров
2	Литвинов Роман Анатольевич	Генеральный директор АО «ГЭС»	Член совета директоров
3	Куриленко Наталья Анатольевна	Заместитель главы местной администрации городского округа Прохладный КБР по экономике, промышленности и финансам.	Член совета директоров
4	Ефремов Павел Николаевич	Депутат Совета местного самоуправления городского округа Прохладный КБР	Член совета директоров
5	Старцева Наталья Андреевна	Начальник правового отдела местной администрации городского округа Прохладный КБР»	Член совета директоров
6	Нетребина Маргарита Ивановна	Начальник отдела экономического развития, торговли и поддержки предпринимательства местной администрации городского округа Прохладный КБР»	Член совета директоров
7	Толстая Светлана Евгеньевна	Начальник отдела контроля муниципального заказа местной администрации городского округа Прохладный КБР	Член совета директоров

Ревизионная комиссия Общества в 2025 году:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1	Арсланбекова Мария Александровна	Начальник отдела муниципального имущества и земельных отношений местной администрации городского округа Прохладный КБР»
2	Турчина Галина Анатольевна	Начальник отдела бух.учета, отчетности и доходов бюджета МУ «ФУ местной администрации городского округа Прохладный КБР»
3	Колпак Ирина Георгиевна	Главный специалист отдела экономического развития торговли и поддержки предприн. местной администрации городского округа Прохладный КБР
4	Мурадян Виталий Мурадович	Зам.начальника МУ «УЖКХ городского округа Прохладный КБР»
5	Кажаров Мурат Бетович	Главный специалист правового отдела местной администрации городского округа Прохладный КБР
6	Хегай Лариса Моисеевна	Главный специалист отдела внутреннего финансового контроля МУ «Финансовое управление местной администрации городского Прохладный КБР»
7	Путилина Елена Сергеевна	Главный специалист отдела контроля муниципального заказа местной администрации городского округа Прохладный КБР

Сведения об аудиторе

Фирменное (полное и сокращенное) наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультации»
(ООО «НБК»)

Аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности и аудита
бухгалтерской отчетности за 2025 г. проводило ООО «Налоговые и бухгалтерские
консультации», (основной регистрационный номер в Реестре аудиторов №12006010517)

расположенное по адресу: 644046 г. Омск, ул. Братская, д.19/2, офис 8П, ИНН/КПП 5504214160/550601001.

Сумма вознаграждения за оказанные услуги по контракту №01/05/2025-ОК от 26.05.2025г составляет 100 000,0 рублей (в т.ч. НДС -5%).

10.3. Уставной капитал

Уставной капитал – 60 747 400 руб. Уставной капитал состоит и 607 474 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. **Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию за 2025год составил 1,27рублей.**

В разделе "Капитал и резервы" годового бухгалтерского баланса отражены изменения, произошедшие в структуре собственного капитала в отчетном периоде. В частности, было произведено увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала.

В отчетном году, на основании решения заседания Совета директоров (Протокол № 4 от 22.12.2023г), было осуществлено увеличение уставного капитала, путем передачи АО «ГЭС» муниципальное имущество на сумму 18 678тыс.руб..

Так же на основании решения Банка России от 12.02. 2025г. осуществлена гос.регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска (эмиссии)обыкновенных акций АО «ГЭС». Количество ценных бумаг доп.выпуска 186 780штук, номинальной стоимостью каждой 100руб.

Соответствующие изменения в Данная операция привела к увеличению уставного капитала и соразмерному уменьшению добавочного капитала, что отражено в стр.1310 бухгалтерского баланса.

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
<i>Уставной капитал</i>	60 747	42 069
ВСЕГО	60 747	42 069

10.4 Добавочный капитал

Структура добавочного капитала предоставлена следующим образом (стр.1350)

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
<i>Передача акционерами ОС в добавочный капитал в целях доп. эмиссии акций (в тыс.руб.)</i>	--	18 678
ВСЕГО	---	18 678

10.5 Резервный капитал

В обществе создан резервный капитал (стр.1360)

В АО резервный капитал формируется в размере не меньше 5% процентов от уставного капитала (ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ) и направляется только на покрытие убытков, выкуп собственных акций, погашение собственных облигаций (абз. 3 п. 1 ст. 35 Закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ);

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
<i>Резервы, образованные в соответствии с законодательством.(в тыс.руб.)</i>	2 103	2 103
ВСЕГО	2 103	2 103

10.6 Бухгалтерский учет .

Бухгалтерский учет на предприятии организован в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ. Учет компьютеризован, применяется система бухучета «1С-Бухгалтерия».

Для ведения бухгалтерского учета установлен состав и формы внутренней отчетности, разработан план счетов на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению, утвержденного 31.10.2000 года № 94-н МФ РФ.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ГЭС» за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- **Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**, утвержденным приказом Минфина России от 19.04.2023 № 57н;
- иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)

Отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

10.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Бухгалтерский баланс, строка 1250; (тыс.руб).

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.
Расчетные счета	72	4110
Касса предприятия	74	31
ВСЕГО	146	724

Учет кассовых операций ведется на счете 50 «Касса». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества. Лимит кассы в 2024г. на хранение наличных денежных средств, установленный Обществом, согласно Указание Банка России от 19.06.2017 N 4416-У. и приказом Общества от 29.12.2024г. № 204-ОД составляет 138 401,06 рублей.

Установлен предельный размер расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами в размере сумме 100 000 рублей, согласно указания ЦБ РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов.»

Денежные расчеты с населением при осуществлении торговых операций и оказании услуг Общество проводит с применением контрольно-кассовых машин, согласно Закона РФ от 22.05.2003г. № 54 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением».

За 2025год в кассу Общества поступило денежных средств в сумме 8 852,7тыс. руб., израсходовано 8 809,3 тыс. руб. в т.ч. на выплату заработной платы – 5 305,0тыс. руб., прочие расход, связанные с текущей деятельностью предприятия 3 504,0тыс.руб. Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2025г. – 30,9 тыс. руб., на 01.01.2026г. - 74,3 тыс. руб.

Общество имеет расчетные счета :

- в «Сбербанке», УДО No8631/0600 Кабардино-Балкарское ОСБ г.Прохладный, Кабардино-Балкарское отделение No8631.

- ПАО Банк "ВТБ" г.Нальчик

Учет операций по расчетным счетам ведется на счете 51 «Расчетный счет». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении средств в валюте РФ на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях.

Все банковские операции, проведены в соответствии с Положением Банка России от 24 сентября 2020 г. N 732-П "О платежной системе Банка России" (с изменениями и дополнениями)

За 2025 год на расчетный счет Общества поступило денежных средств в сумме 131 089,0 тыс. руб., израсходовано 135 127,3 тыс. руб. в т.ч. платежи по ЕНП – 49 341,0 тыс. руб., выплата заработной платы - 47 711,5 тыс.руб., гос.пошлина - 342,0 тыс.руб., платежи в ОСФР – 181,0 тыс.руб., перечисление алиментов - 549,3 тыс.руб., поставщикам и подрядчикам – 23 173,0 тыс. руб., платежи по судебным решениям – 5 661,3 тыс.руб, прочие расходы по текущей деятельности – 8 168,2 тыс. руб.

На расчетном счете на 01.01.2025г. остаток денежных средств 4 110,0 тыс.руб. на 01.01.2026г. остаток составляет 146,0 тыс.руб.

Остаток денежных средств указывается в суммарном выражении по строке **1250** бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении денежных средств и их эквивалентов представлена в приложении к бухгалтерской отчетности **«Отчет о движении денежных средств»**.

При его формировании в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ (ЕНП);

- суммы страховых взносов (ЕНП) в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников.

В отчете ДДС, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам(подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств(авансов);
- поступления от покупателей(заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств(авансов);

- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

10.8 Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Формирование бухгалтерской прибыли регламентируется федеральным законом № 402 “О бухгалтерском учете” от 06.12.2011. Бухгалтерская прибыль показывает реальные результаты деятельности компании. Для регулирования разниц в бухгалтерском и налоговом учете применяют ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ № 114н от 19.11.2002)

Расчеты по налогу на прибыль, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ведется балансовым методом с отражением ПР и ВР.

Величина текущего налога на прибыль определяется 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

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе «Прочие доходы» или «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, а также в составе статьи «Прочее» указанного отчета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Временные разницы приводят образованию отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль влияет на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;

- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих

отчетных периодах.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход).

Общество отразило в бухгалтерском учете, а так же в Отчете о финансовых результатах за 2025г. следующие показатели:

Расчет налога на прибыль		2025г.	2024г.
№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.	Сумма, руб.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	1 611 013,33	5 431 098,39
2	Применяемая ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3	Условный расход по налогу на прибыль	(402 753,33)	(1 086 219,68)
4	Постоянные разницы за период	1 752 100,17	2 663 868,79
5	Постоянный налоговый расход (ПНР)	(438 025,04)	(532 773,76)
6	Отложенный налог на прибыль за период	(729 506,86)	(537 673,80)
6.1	в том числе: изменение вычитаемых временных разниц	(985 943,11)	(490 876,18)
6.2	изменение налогооблагаемых временных разниц	256 436,25	0
6.3	в связи с изменением налоговых ставок	0	0
6.4	в связи с признанием (списанием) ОНА	0	0
7	Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	(111 272,00)	(1 128 498,00)
8	Итого расход по налогу на прибыль (стр. 2410)	(840 778,86)	(1 665 618,24)
9	Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	770 234,47	3 592 926,59

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	Отчетный год 2025, тыс. рублей	Предыдущий год 2024, тыс. рублей
Прибыль до налогообложения	<i>1 612</i>	<i>5 431</i>
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	403	1 806
Постоянный налоговый расход (доход)	438	533
Отложенные ОНА/ОНО	(730)	(490)
Расход (доход) по налогу на прибыль	<i>111</i>	<i>1 128</i>

10.9. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Единственным акционером АО «ГЭС», владеющим 100% уставного капитала, является муниципальное образование — **городской округ Прохладный Кабардино-Балкарской Республики**, функции и полномочия учредителя от имени которого осуществляет **Местная администрация городского округа Прохладный Кабардино-Балкарской Республики**.

Данное лицо является **контролирующей связанной стороной**, так как определяет решения, принимаемые Обществом, в том числе по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, назначению органов управления и распределению прибыли.

Идентификационные сведения о контролирующем лице

Наименование показателя	Значение
Полное наименование	Местная администрация городского округа Прохладный Кабардино-Балкарской Республики
Сокращенное наименование	Местная администрация городского округа Прохладный КБР
ОГРН	1020701193336
ИНН/КПП	0709004615 / 071601001
Юридический адрес	361045, Кабардино-Балкарская Республика, г. Прохладный, ул. Гагарина, д. 47
Доля в уставном капитале АО «ГЭС»	100%
Характер отношений	Контроль (прямое участие в капитале, определяющее влияние)
Руководитель (по данным ЕГРЮЛ на отчетную дату)	Кожухов Кирилл Викторович (Глава местной администрации)

В 2025 году дивиденды по обыкновенным именованным бездокументарным акциям АО «Городские электрические сети» из чистой прибыли, согласно решению годового собрания акционеров (Распоряжение №89 от 27.06.2025г), не выплачивались. Другие финансово-хозяйственные операции в определенном периоде со связанными сторонами, кроме выплаты заработной платы генеральному директору АО ГЭС, не проводились. Совокупные платежи в пользу основного управленческого персонала (в составе единоличного исполнительного органа) общества за 2025 год.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вид вознаграждения	Отчетный год 2025 (тыс. рублей)	Предыдущий год 2024 (тыс. рублей)
Краткосрочные, в том числе:	15 645	11 360
- <i>заработная плата</i>	12 033	8 726
- <i>отчисления в соц фонды</i>	3 612	2 634
Долгосрочные, в том числе	---	----
Всего	15 645	11 360

10.10. Информация о бенефициарном владельце.

В соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ, **бенефициарным владельцем признается именно физическое лицо**, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет юридическим лицом (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) либо имеет возможность контролировать его действия

Администрация города как орган местного самоуправления (юридическое лицо публичного права) не подпадает под это определение.

В ситуации с АО «ГЭС» возникает правовой нюанс: единственный акционер — муниципальное образование в лице Администрации. Физических лиц — собственников более 25% уставного капитала — нет. Это означает, что бенефициарный владелец как физическое лицо, соответствующий критериям 115-ФЗ, **отсутствует**.

10.11. Аренда

Общество ведет учет договоров операционной аренды, в которых оно выступает арендодателем, в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Настоящий порядок применяется к договорам, по которым Общество предоставляет арендатору имущество за плату во временное владение и пользование».

При операционной аренде:

- Объект основных средств **остаётся на балансе** Общества в составе внеоборотных активов (счет 01).
- Амортизация по переданным в аренду ОС начисляется в общем порядке.
- Доходы признаются равномерно (линейно) в течение срока действия договора аренды и отражаются в составе прочих доходов (счет 91)

Права пользования активами не переоцениваются (п.16 ФСБУ 25/2018)

На конец каждого отчетного периода организация проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Ниже представлена информация о будущих минимальных арендных платежах, ожидаемых к получению по действующим на 31 декабря 2025 года договорам операционной аренды, в соответствии с требованиями п. 38 ФСБУ 25/2018.

Будущие минимальные арендные платежи к получению по операционной аренде (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
	г.	г.
Платежи, ожидаемые к получению:		-----
- до 1 года (краткосрочная часть)	25 167	-----
- от 1 года до 5 лет	25 167	-----
- более 5 лет	-----	-----
Общая сумма будущих минимальных арендных платежей к получению	50 334	0,0
<i>Справочно: сумма признанного дохода по аренде за период (2025год)</i>	<i>*25 167*</i>	<i>0,0</i>

10.12. Информация о проведении инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Порядок проведения инвентаризации

Инвентаризация проводилась по состоянию на **01 октября 2025 года** (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) на основании Приказа руководителя № 107-од от 30.09.2025г.

Для проведения инвентаризации была сформирована **инвентаризационная комиссия** в составе:

Председатель комиссии:	главный инженер	Каблов Д.С.
Члены комиссии:	главный экономист	Елисханова Л.В.
	бухгалтер	Козорезова Н.В.
	специалист по закупкам	Виденко Е.М.
	экономист по труду с совмещением обязанностей секретаря	Пилле С.А.

Инвентаризации подверглись следующие объекты :

- запасы (сырье, материалы);
- денежные средства и денежные документы;
- дебиторская и кредиторская задолженность ;
- финансовые вложения;
- оценочные обязательства и резервы;
- объекты, учитываемые на забалансовых счетах.

До начала инвентаризации от материально ответственных лиц получены расписки о том, что все первичные документы по движению активов сданы в бухгалтерию, а все поступившие активы оприходованы

Результаты инвентаризации

По результатам инвентаризации между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета расхождения не выявлены.

10.13. Займы и кредиты

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам учитываются в составе текущих расходов.

Структура краткосрочных заемных средств на 31 декабря 2025года

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2025 года (тыс.руб)	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
<i>Краткосрочный займ</i>	1610	16%-18%	07.09.2025	нет

10.13 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

10.14. Оценка непрерывности деятельности (допущение непрерывности)

Бухгалтерская отчетность АО «ГЭС» за 2025 год составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, предусматривающего, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты), у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В целях подтверждения применимости данного допущения Обществом проведен анализ факторов среды функционирования и внутренних показателей деятельности.

Факторы, подтверждающие возможность продолжения деятельности

К числу факторов, оказывающих положительное влияние на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно, относятся:

1. **Наличие стабильного источника доходов:** Общество осуществляет регулируемый вид деятельности (услуги по обслуживанию электросетевого хозяйства), спрос на который является постоянным.
2. **Положительная структура чистых активов: Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 144 924 тыс. руб.,** что значительно превышает размер уставного капитала (60 747 тыс. руб.) и имеет положительную динамику по сравнению с предыдущими периодами. Это свидетельствует о финансовой устойчивости и наличии резервов.
3. **Отсутствие просроченной кредиторской задолженности:** Общество своевременно и в полном объеме исполняет свои обязательства перед поставщиками, бюджетом и персоналом.
4. **Отсутствие признаков банкротства:** В отношении Общества не возбуждены процедуры банкротства, отсутствуют судебные решения о взыскании крупных сумм, способных парализовать деятельность.
5. **Муниципальная поддержка:** Статус Общества как организации с муниципальным участием (100% акций в собственности городского округа) предполагает возможность получения необходимой поддержки (финансовой, административной) в случае возникновения критических обстоятельств.

Факторы неопределенности (риски), влияющие на непрерывность деятельности

В то же время анализ текущей геополитической и экономической ситуации в Российской Федерации выявил ряд факторов неопределенности, которые могут оказать влияние на деятельность Общества. В соответствии с требованиями осмотрительности, Организация раскрывает информацию о данных рисках и их потенциальном влиянии.

Оценка факторов неопределенности и их влияния

Фактор риска	Описание риска	Потенциальное влияние на финансовое положение	Меры по управлению риском / Оценка влияния
Экономические и геополитические риски	Продолжение санкционного давления, волатильность курсов валют, высокая ключевая ставка, рост инфляции.	Риск удорожания материалов, оборудования и услуг подрядчиков. Риск снижения платежеспособности контрагентов.	Общество минимизирует риски путем планирования закупок, работы преимущественно с проверенными контрагентами, мониторинга дебиторской задолженности. На отчетную дату существенного негативного влияния на возможность погашения обязательств не выявлено.
Операционные риски	Износ основных фондов (электросетевого хозяйства), рост аварийности.	Риск незапланированных капитальных затрат на ремонт и ликвидацию последствий аварий.	Ведется планово-предупредительный ремонт. Стоимость чистых активов позволяет привлечь заемное финансирование для покрытия кассовых разрывов в случае необходимости.
Риск изменения законодательства и регулирования	Изменение правил тарифообразования, налогового законодательства, требований к сетевым организациям.	Риск снижения выручки или увеличения налогового бремени.	Общество отслеживает изменения нормативной базы. Прогнозируемое влияние на отчетную дату оценивается как незначительное для способности продолжать деятельность.
Финансовые риски (ликвидности)	Снижение остатков денежных средств на счетах (с 4 141 тыс. руб. до 146 тыс. руб. за 2025 год).	В краткосрочной перспективе может возникнуть риск кассовых разрывов.	Снижение остатков связано с погашением кредиторской задолженности и не является критическим. Общество имеет возможность привлекать краткосрочные заемные средства (строка 1510 баланса — 1 720 тыс. руб.). Оборачиваемость активов позволяет генерировать достаточный денежный поток для текущей деятельности.

Вывод о непрерывности деятельности

На основе проведенного анализа руководство Общества пришло к выводу, что, несмотря на наличие общих экономических рисков, характерных для текущего периода, **отсутствуют существенные сомнения в способности АО «ГЭС» продолжать свою деятельность непрерывно** в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Выявленные факторы неопределенности находятся под контролем, а структура активов и обязательств позволяет своевременно исполнять принятые обязательства.

10.15 Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. не было существенных событий:

- Не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты; другие аналогичные факты.

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

10.16. Информация о рисках

Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Общества время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Общество не выступает в судебных разбирательствах, претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Прочие расходы

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск - в связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества отсутствует.

2) Процентный риск - колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

3) Риск изменения цен на товары - не повлияет на деятельность Общества.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски - Общество не владеет акциями, ценными бумагами, данные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Фонда при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам вследствие наличия непогашенной задолженности и договорных обязательств перед поставщиками. Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создается.

10.17 Прибыль(убыток) на акцию

Отчет о финансовых результатах, стр.2900 "Базовая прибыль(убыток) на акцию"

Расчет базовой прибыли на акцию:

Совокупный финансовый результат 2025г.(стр.2500 Форма по ОКУД 071002) / Количество акций

770534,47тыс. руб./ 607 474штг. = 1,27руб.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

И.о. генерального директора

(наименование должности)



(подпись)

М.Ш. Гасиев

(расшифровка подписи)

"16" марта 2026г.