ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «102 ПРЕДПРИЯТИЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИХ СЕТЕЙ» МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Идентификационный номер налогоплательщика	9204549910
Форма собственности	федеральная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025г
Единицы измерения:	тыс. руб.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Федерального государственного унитарного предприятия «102 Предприятия электрических сетей» Министерства обороны Российской Федерации (далее – ФГУП 102 ПЭС Минобороны России, «Предприятие») за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными стандартами, на основании применения концепции непрерывности деятельности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

Информация об Предприятии

Основным видом экономической деятельности ФГУП 102 ПЭС Минобороны России является:

ОКВЭД – 35.12.1 - Передача электроэнергии

Дополнительный вид деятельности:

ОКВЭД – 35.12.2 - Технологическое присоединение к распределительным электросетям

Органом, осуществляющим корпоративное управление Предприятием, является Департамент военного имущества Министерства обороны Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Предприятие имеет 3 обособленных подразделения:

- г. Севастополь ул. Авиаторов, 24;

-г. Феодосия ул. Горького, 13Б.

- г. Евпатория пгт. Новоозерное ул. Курортная,8.

II. Информация об учетной политике

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика ФГУП 102 ПЭС Минобороны России принята приказом № 30/12 от 30 декабря 2021г., с изменениями и дополнениями на 31.12.2025г.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Критерии существенности раскрыты в пункте 2.5. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Предприятие квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Предприятие приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

2.3 Отступления от правил, установленных федеральными стандартами

Предприятие не отступает от правил, установленных федеральными стандартами

2.4. Изменение учетной политики

2.4.1 Изменение учетной политики Предприятия, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

В учетной политике Предприятия, действующей в 2025 году, отсутствуют изменения, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

2.4.2. Изменение учетной политики Предприятия, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Предприятием внесены изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- переклассификации следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с переклассификацией статей в бухгалтерской отчетности ретроспективно внесены изменения по строкам баланса на 31.12.2024г, 31.12.2023г. представлено в п.2.25 текстовых пояснений.

В связи с вступлением в силу с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», Предприятием внесены изменения в Учетную политику на 2025 год

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025г изменения ставки по налогу на прибыль Предприятием внесены изменения в Учетную политику на 2025 год

2.5. Критерии существенности для раскрытия информации

Предприятие определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности

При решении вопроса о существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Предприятие признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет десять процентов

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Предприятия. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Предприятия.

2.6. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения

операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Предприятия, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4
За 1 доллар США	89,6883	101,6797	78,2267
За 1 евро	99,1919	106,1028	92,0938

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.7. 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.

2.8. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (далее - НМА) Предприятие отражает:

результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);

деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия, как имущественного комплекса;

расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемы объекты удовлетворяют условиям признания НМА;

исключительные права;

прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит

100 тысяч рублей за единицу, который установлен Предприятием с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Предприятие определяет срок его полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации). Элементы амортизации проверяются Предприятием на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Предприятие 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.

Сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа нематериальных активов	**Сроки полезного использования (число лет)**
Программные обеспечения с исключительными правами	до 10 лет
Программные обеспечения с неисключительные правами	до 5 лет
Прочие объекты с исключительными правами	до 10 лет
Прочие объекты с неисключительными правами	до 5 лет
Ноу-Хау	до 5 лет

После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (1А8) 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»).

2.9. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения (кроме ЛЭП), линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и

хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки и объекты природопользования, инвестиционная недвижимость со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих первоначальную стоимость менее лимита, кроме объектов электросетевогохозяйства, учитываются в составе материально--производственных запасов, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

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 Предприятием лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонты 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 совокупной первоначальной стоимости группы объектов основных средств, 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. 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 (1ГВ.8) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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

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 Предприятием принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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 приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	15-30
Сооружения, кроме ЛЭП	15-30
Линии электропередач и устройства к ним	15-30
Машины и оборудование	15-30
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	1-15

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.

2.10. 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 Предприятия 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). Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

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

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.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен 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.

2.11. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Предприятие 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.

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, 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 Предприятием опциона на прекращение аренды.

В оценку обязательства по аренде не включаются переменные арендные платежи (т.е. платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя за право использовать базовый актив 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. В случае заключения договора аренды на неопределенный срок, при отражении договоров срок аренды срок аренды определяется равным 5 годам.

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.

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 долгосрочные обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

2.12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражается долгосрочная дебиторская задолженность.

2.13. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
К запасам, предназначенным для управленческих нужд, Предприятие применяет положения ФОБУ 5/2019.
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 методом ФИФО.
Специальная оснастка (специальная одежда), используемая в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемая в течение периода не более 12 месяцев, признается в составе запасов (при соответствии иным требованиям ФСБУ 5/2019) и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном для запасов.
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.
В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.
В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.
Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).
Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.
Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.
Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.14. 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.
Единица 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. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.
Резерв сомнительных долгов создается по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, признаваемой Предприятием сомнительной. При этом сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятность не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительная задолженность включается в сумму резерва с учетом НДС. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности. По сомнительно задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней

(включительно) – в сумму резервов включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.
Нереальная к взысканию задолженность списывается 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.

2.15. 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, а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее.
Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признаются в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, 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.

2.16. 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 о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается;
- 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.

2.17. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный фонд отражен и соответствует сумме, отраженной в Уставе предприятия.

При увеличении уставного фонда, путем издания соответствующего Приказа собственником Предприятия, операции по формированию уставного фонда отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Предприятия.
Добавочный капитал представляет часть капитала Предприятия, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Предприятия. Добавочный капитал предприятия сформирован из основных средств, переданных собственником Предприятия в хозяйственное ведение.

2.18. 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.
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.
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 Предприятие 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 Предприятием производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.
Дополнительные затраты, произведенные Предприятием в связи с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.19. 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.
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 Предприятия, установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.
Списание кредиторской задолженности может происходить:
- в связи с истечение срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренного законодательством, обуславливающих прекращения требований кредитора.
Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, бухгалтерской справки и относятся в состав прочих доходов.

2.20. Доходы будущих периодов

В качестве доходов будущих периодов признается стоимость безвозмездно полученных объектов электросетевого хозяйства и сумма денежной компенсации, полученная по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из справедливой стоимости этих объектов на дату принятия к бухгалтерскому учету. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражается по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов. На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), формируются в течение срока полезного использования финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Сумма денежной компенсации, полученная по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц, отражается в составе долгосрочных и краткосрочных доходов будущих периодов на дату поступления денежных средств на расчетный счет Предприятия и признается в качестве прочих доходов по дате подписания Акта о взаимном исполнении обязательств/Акта передачи имущества для ликвидации.

2.21. Оценочные обязательства

Предприятие отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Предприятие признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- оплате отпусков;
- иные оценочные обязательства.

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.

2.22. 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).
Величина текущего налога на прибыль определяется:
на основе суммы 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.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на отчетную дату отражены развернуто в качестве, соответственно, внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.23 Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Предприятия 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 Обществ 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 Предприятия признаются:

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

2.24. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Предприятия 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 Предприятия.

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

- проценты, уплачиваемые Предприятием за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Предприятие 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;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Предприятием 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));
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.25. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2025 году
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 Предприятием с 1 января 2025 г. ФОБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
В связи с переклассификацией статей в бухгалтерской отчетности ретроспективно внесены изменения по строкам баланса на 31.12.2024г, 31.12.2023г.:

Влияние изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Наименование статьи Бухгалтерского баланса	Код показателя	на 31 декабря 2024 г.				на 31 декабря 2023 г.			
		На 31 декабря 2024 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Пересмотр показателей дебиторской и кредиторской задолженностей	Перекласс ификация доходов будущих периодов	На 31 декабря 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	На 31 декабря 2023 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Пересмотр показателей дебиторской и кредиторской задолженностей	Перекласси фикация доходов будущих периодов	На 31 декабря 2023 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
IV. Долгосрочные обязательства									
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-		40824	40824	-	-	44210	44210
ИТОГО по разделу IV	**1400**	**49326**	**-**	**40824**	**90150**	**30822**	**-**	**44210**	**98271**
V. Краткосрочные обязательства									
Кредиторская задолженность	1520	722 474			722 474	822 880	(204)		822 676
Доходы будущих периодов	1530	40824	-	(40824)	-	44210		(44210)	-
ИТОГО по разделу V	**1500**	**768 340**	**-**	**(40824)**	**727516**	**879689**	(204)	**(44210)**	**835479**
II.Оборотные активы									
Дебиторская задолженность	**1230**	**341 543**			**341 543**	**547 104**	(204)		**546 900**
ИТОГО по разделу IV	**1200**	**556 155**			**556 155**	**738 412**	(204)		**738 208**

Наименование статьи отчета о Финансовых результатах	Код показа теля	на 31 декабря 2024 г.		
		На 31 декабря 2024 года, до корректировок в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	Пересмотр показателей отчета	На 31 декабря 2024 года, с учетом корректировок в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
Прочие Доходы	2340	106467	(106099)	368
Прочие расходы	2350	-188 529	106099	82 429

Ш. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Эффект от применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"		На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
							Поступило		Выбыло		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)			
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы, всего	2025	-	-	2 248	(151)	2 097	993	-	-	-	-	(322)	3 242	(473)	2 769
	2024	-	-	343	(34)	309	1 905	-	-	-	-	(116)	2 248	(151)	2 097

в том числе:															
прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА	*2025*	-	-	2 248	(151)	2 097	993	-	-	-	-	(322)	3 242	(473)	2 769
	2024	-	-	343	(34)	309	1 905	-	-	-	-	(116)	2 248	(151)	2 097

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

У Предприятия отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы и нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

3.1.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"	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	9
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	2025	-	-	993	-	(993)	-	-
	2024	-	-	1 905	-	(1 905)	-	-

Авансы в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024 года на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 3.2.1 «Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)».

3.2.1. Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

Наименование	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода	Состав основных средств (в %)
	(в тыс. руб.)	(в тыс.руб.)	(в тыс. руб.)	(в тыс. руб.)	
1	3	4	5	6	7
Машины и оборудование (кроме офисного)	261 812	95 345	127	357 030	14,18%
Сооружения	1 182 412	770 200	227	1 952 385	77,57%
Офисное оборудование	2 889	193	0	3 081	0,12%
Здания	118 102	10 169	802	127 469	5,06%
Транспортные средства	58 007	19 494	98	77 403	3,07%
ИТОГО	1 623 222	895 401	1 254	2 517 369	100,00%

3.2.2. Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

Показатель Наименование	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Процент амортизации по группам основных средств
Амортизация основных средств, - всего	324 049	435 375	100%
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	98 429	118 633	27,25%
Сооружения	169 004	249 460	57,30%
Офисное оборудование	1 169	1 933	0,44%
Здания	28 030	30 921	7,10%
Транспортные средства	27 417	34 428	7,91%
ИТОГО	324 049	435 375	100%

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2 072 181	1 290 731	1 043 828
в том числе: Здания	96 548	90 073	85 505
Сооружения	1 693 113	1 003 594	782 103
Машины и оборудование (кроме офисного)	238 397	163 383	152 688
Офисное оборудование	1 148	1 720	1 541
Транспортные средства	42 975	31 961	21 991
Неамортизируемые основные средства - всего	33 755	10 520	2 200
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 Сооружения	23 689	9 813	1 132

Машины и оборудование (кроме офисного)	9 360	-	361
Земельные участки	707	707	707
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.2.3. Обесценение основных средств

По результатам проведения проверки на обесценение основных средств признаки обесценения отсутствуют.

Согласно Уставу, все имущество Предприятия находиться в собственности Российской Федерации в лице Министерства обороны. Имущество предприятия находится в хозяйственном ведении.

Изменение первоначальной стоимости основных средств за период 2023-2025 года.

Год	Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	Увеличение первоначальной стоимости основных средств			Первоначальная стоимость основных средств на конец периода
		Строительство объектов ЭСХ	Прочие вложения в основные средства		
			Приобретение прочих основных средств	Получение основных средств по приказом ДВИ МО РФ	
2023	967 345	198 121	19 836	98 457	1 283 218
2024	1 283 218	225 865	26 294	91 697	1 625 300
2025	1 625 300	199 834	28 299	663 936	2 517 369
Итого		623 820	74 429	854 090	

По результатам проведенной проверки на 31.12.2025г. изменений элементов амортизации не производилось.
В проверяемом периоде и на 31.12.2025г. объектов инвестиционной недвижимости нет.

Переоценка основных средств не производится.

У Предприятия отсутствуют не используемые объекты основных средств.

Основных средств, находящихся в залоге, на 31.12.2025г. нет.

В проверяемом периоде у Общества отсутствуют убытки, связанные с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Обществу другими лицами.

3.2.4. Капитальные вложения

Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	918	-	745 598	-	(19 461)	(726 137)	918	-
	За 2024 г.	918	-	128 658	-	(10 667)	(117 991)	918	-
в том числе:									
	За 2025 г.	918	-	-	-	-	-	918	-
	За 2024 г.	918	-	-	-	-	-	918	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	17 950	-	-	(17 950)	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 040	-	-	(14 040)	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	640 268	-	-	(640 268)	-	-
	За 2024 г.	-	-	93 383	-	-	(93 383)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	9 496	-	-	(9 496)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 482	-	-	(1 482)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	19 461	-	(19 461)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 667	-	(10 667)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	58 423	-	-	(58 423)	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 248	-	-	(8 248)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	838	-	-	(838)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	117 230	-	120 814	-	-	(199 824)	38 219	-
	За 2024 г.	100 218	-	249 037	-	(6 161)	(225 865)	117 230	-
в том числе:									

	Незавершенное строительство основных средств	За 2025 г.	117 229	-	120 814	-	-	(199 824)	38 219	-
		За 2024 г.	100 218	-	249 037	-	(6 161)	(225 865)	117 229	-

3.2.5. Права пользования активами

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 078	-	31 931	(10 067)	-	-	-	-	-	23 942	-
	За 2024 г.	2 078	-	-	-	-	-	-	-	-	2 078	-
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	-	18 878	(5 003)	-	-	-	-	-	13 875	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	13 053	(3 693)	-	-	-	-	-	9 360	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	1 371	-	-	(1 371)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 371	-	-	-	-	-	-	-	-	1 371	-
Земельные участки	За 2025 г.	707	-	-	-	-	-	-	-	-	707	-
	За 2024 г.	707	-	-	-	-	-	-	-	-	707	-

Основными объектами аренды Предприятия являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры).

Если при выполнении условий для признания предмета аренды срок аренды не превышает 12 месяцев, Предприятие может принять решение об учете операций по такому договору аренды арендатором в качестве операционной аренды.

Краткосрочная аренда в 2025 году у Предприятия отсутствует.

3.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

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

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
1	**2**	**3**	**4**
	-	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	-	-	-

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

Наименование показателя	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
1	**2**	**3**	**4**
Расходы будущих периодов	758	8	-
Итого прочие	**758**	**8**	-

3.4. Запасы

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

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

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.	103 405	-	520 540	(519 031)	-	-	X	X	104 914	-
	За 2024 г.	139 327	-	446 700	(482 621)	-	-	X	X	103 405	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	102 603	-	46 553	(28 925)	-	-	(15 399)	-	104 833	-
	За 2024 г.	138 153	-	37 879	(73 429)	-	-	-	-	102 603	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 492	(5 492)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	473 931	(489 330)	-	-	15 399	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	402 262	(402 262)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	802	-	55	(776)	-	-	-	-	81	-
	За 2024 г.	1 174	-	1 066	(1 438)	-	-	-	-	802	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По результатам проверки на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025г. признаки обесценения отсутствуют, Предприятие не создавало резерв под обесценение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024гг. у Предприятия отсутствуют залоги запасов, отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Предприятие не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

Авансы, уплаченные Предприятием в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Средства на расчетных счетах	53 295	105 813	38 106
Средства на специальных счетах в банках	-	5 250	5 250
Итого денежные средства	**53 295**	**111 063**	**43 879**

Все денежные средства доступны для использования Предприятием.

У Предприятия отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе строки 1190 Бухгалтерского баланса)	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность (в составе строки 1230 Бухгалтерского баланса)	**597 826**	**341 543**	**546 900**
Покупатели и заказчики	72 885	64 675	100 804
Авансы выданные	265 383	204 304	279 249
Прочие дебиторы, в том числе:	259 558	72 564	166 847
Расчеты с бюджетом по налогам и	41 057	7 361	31 007
Прочие дебиторы	218 501	65 203	135 840

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.

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	Период	На начало периода	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2025	(109 450)	(104 375)	36 163	69 415	(108 247)
	2024	(114 337)	(48 032)	52 331	588	(109 450)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомните	поступило	списано	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам

			льным 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	490 633	(109 450)	372 843	-	(120 631)	-	(105 578)	-	742 845	(108 247)
	За 2024 г.	677 466	(114 337)	82 098	-	(268 930)	-	(52 919)	-	490 633	(109 450)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	204 304	-	118 554	-	(57 475)	-	-	-	265 383	-
	За 2024 г.	279 249	-	34 270	-	(109 215)	-	-	-	204 304	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	174 124	(109 450)	42 610	-	(35 602)	-	(105 578)	-	181 132	(108 247)
	За 2024 г.	215 141	(114 337)	13 916	-	(54 933)	-	(52 919)	-	174 124	(109 450)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	37	-	-	-	(34)	-	-	-	4	-

Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	104 838	-	177 961	-	(27 550)	-	-	-	255 249	-
	За 2024 г.	152 026	-	33 909	-	(81 098)	-	-	-	104 838	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	7 352	-	33 694	-	-	-	-	-	41 046	-
	За 2024 г.	30 998	-	-	-	(23 646)	-	-	-	7 352	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	490 633	(109 450)	372 843	-	(120 631)	-	(105 578)	X	742 845	(108 247)
	За 2024 г.	677 466	(114 337)	82 098	-	(268 930)	-	(52 919)	X	490 633	(109 450)

3.7. Капитал и резервы

3.7.1. Уставный фонд

Уставный фонд Предприятия зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.
По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный фонд Предприятия составлял 58 396 тыс. рублей.

3.7.2. Добавочный капитал

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
83, Добавочный капитал	Начальное сальдо		380 072 246,75
83.01, Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	Начальное сальдо		821 042,49
83.01.1, Прирост стоимости основных средств	Начальное сальдо		821 042,49
	Оборот		
	Конечное сальдо		**821 042,49**
	Оборот		
	Конечное сальдо		**821 042,49**
83.04, Добавочный капитал (основные средства)	Начальное сальдо		373 692 857,69
	01	220 833,06	
	75		663 936 376,31
	84	814 835,60	
	Оборот	**1 035 668,66**	**663 936 376,31**
	Конечное сальдо		**1 036 593 565,34**

83.09, Другие источники	Начальное сальдо		5 558 346,57
	Оборот		
	Конечное сальдо		**5 558 346,57**
	Оборот	**1 035 668,66**	**663 936 376,31**
	Конечное сальдо		**1 042 972 954,40**

3.7.3. Часть чистой прибыли.

В течении 2025 года согласно приказу Департамента военного имущества подлежит перечислению часть чистой прибыли:

1. Приказ № 1652 от 09.09.2025 часть чистой прибыли за 2017-2022 год в Федеральный бюджет в размере 282 977 000,00 рублей.
2. Приказ № 662 от 30.04.2025 часть чистой прибыли за 2024 год в Федеральный бюджет в размере 92 307 000,00 рублей.

3.8. Обязательства

Наличие обязательств (за исключением оценочных)

Наименование показателя	2025	2024	2023
1	2	3	4
Прочие долгосрочные обязательства, всего (строка 1450 Бухгалтерского баланса)	**39 107**	**40 824**	**44 210**
в том числе:			
Доходы будущих периодов:	**39 107**	**40 824**	**44 210**
Доход от безвозмездного получения основных средств	39 107	40 824	44 210
Краткосрочные обязательства (без заемных средств), всего:	**1 290 490**	**723 494**	**823 869**
в том числе:			

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса), включая:	**1 262 102**	**722 474**	**822 676**
Поставщики и подрядчики	27 238	27 474	13 842
Авансы полученные, том числе:	595 606	474 801	642 356
По технологическому присоединению	*593 273*	*474 344*	*642 008*
По прочей деятельности	*2 333*	*456*	*348*
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	35 885	29 214	2 660
Прочая кредиторская задолженность	51 426	11 022	1 369 032
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	551 947	179 963	114 890
Обязательство по аренде (строка 1520 Бухгалтерского баланса), включая:	**28 388**	**1 020**	**1 193**
Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)	-	-	-

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	40 824	-	-	(1 717)	-	-	39 107
	За 2024 г.	67 449	-	-	(26 625)	-	-	40 824
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23 240	-	-	(23 240)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Безвозмездные поступления	За 2025 г.	40 824	-	-	(1 717)	-	-	39 107
	За 2024 г.	44 210	-	-	(3 385)	-	-	40 824
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	762 114	614 780	4 735	(82 754)	-	-	1 298 874
	За 2024 г.	838 905	150 605	2 359	(229 755)	-	-	762 114
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	27 474	9 110	-	(9 345)	-	-	27 238
	За 2024 г.	13 842	14 470	-	(837)	-	-	27 474
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	474 801	182 881	-	(62 075)	-	-	595 606
	За 2024 г.	642 356	21 305	-	(188 861)	-	-	474 801
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	217	148	-	(140)	-	-	226
	За 2024 г.	346	38	-	(167)	-	-	217
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	46 144	38 802	934	(3 201)	-	-	82 679
	За 2024 г.	18 490	43 616	2 359	(18 321)	-	-	46 144
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 320	10 864	3 800	(5 452)	-	-	21 533
	За 2024 г.	24 590	1 854	-	(14 124)	-	-	12 320
	За 2025 г.	16 894	-	-	(2 542)	-	-	14 352

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	24 338	-	-	(7 444)	-	-	16 894
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 301	991	-	-	-	-	5 292
	За 2024 г.	53	4 249	-	-	-	-	4 301
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	179 963	371 984	-	-	-	-	551 947
	За 2024 г.	114 890	65 074	-	-	-	-	179 963
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	802 938	614 780	4 735	(84 471)	-	X	1 337 981
	За 2024 г.	906 354	150 605	2 359	(256 380)	-	X	802 938

Стоимость безвозмездно полученных основных средств отражена по справедливой стоимости. Сумма безвозмездно полученных объектов электросетевого хозяйства за отчетный период составила 1 664 тыс. руб. (2024 г.: 0 тыс. руб.; 2023 г.: 11 825 тыс. руб.). Сумма, списанная в состав прочего дохода в размере амортизации ранее признанных объектов, составила 3 381 тыс. руб. (2024 г.: 3 385 тыс. руб.; 2023 г.: 18 169 тыс. руб.).

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего	**2025**	**4 022**	**1 385**	**(2 846)**	**(5)**	**2 557**
	2024	**11 610**	**1 165**	**(8 429)**	**(324)**	**4 022**
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2025	4 022	1 385	(2 846)	(5)	2 557
	2024	11 610	1 165	(8 429)	(324)	4 022

В 2025 году Предприятием были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	1385
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	2846
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	104 375
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	69 415

Резерв под обесценение запасов	Начислен резерв	---
Резерв под обесценение запасов	Списан резерв	---
Резерв под обесценение финансовых вложений	Начислен резерв	---
Резерв под обесценение финансовых вложений	Списан резерв	---
Элементы амортизации, в т.ч. - срок полезного использования	Увеличен/уменьшен	---
- ликвидационная стоимость	Увеличена/уменьшена	---
- способ начисления амортизации	Изменен	---

судебные разбирательства, решения по которым вынесены, но не вступили в законную силу по состоянию на 31.12.2025г.

Предмет разбирательства	Наименование истца	Наименование ответчика	Определение арбитражного суда о принятии искового заявления (о возбуждении производства по делу)	Решение суда (кратко)	Сумма тыс. руб.
Взыскание неотработанного аванса	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО "ФПГ" Картель"	От 22.09.2025 г. АС Севастополя	Решением суда 19.12.2025 исковые требования удовлетворены частично.	13 744,13
Взыскание неотработанного аванса	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «Эталон-электро	От 06.10.2025г. АС г. Севастополя	Решением суда от 26.11.2025 в исковых требованиях отказано. Решение суда обжаловано.	397,94

судебные разбирательства, возникшие до 31.12.2025г., решения по которым по состоянию на 31.12.2025г. не вынесены:

Предмет разбирательства	Наименование истца	Наименование ответчика	Определение арбитражного суда о принятии искового заявления (о возбуждении производства по делу)	Решение суда (кратко)	Сумма тыс. руб.
О взыскании неосновательного обогащения	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО "ЮПК"	От 21.12.2022 АС г. Севастополя		126 757,24

О взыскании неустойки	ООО «Севастопольэнерго»	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	От 06.04.2023 АС г. Севастополь		1 511,97
Взыскание задолженности за услуги	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «Севастопольэнерго»	От 21.08.2023. АС г. Севастополя		14 290,77
Взыскание задолженности за услуги	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «Севастопольэнерго»	От 21.03.2024. АС г. Севастополя		18 500,86
Взыскание задолженности за услуги	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «Севастопольэнерго»	От 21.03.2024. АС г. Севастополя		21 273,91
Взыскание задолженности за выполненные работы	ООО «Датолит+	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	От 01.04.2024 АС г. Севасатополя		1 637,60
Взыскание части чистой прибыли в бюджет	Минобороны России	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	От 16.05.2024 АС г. Севастополя		4 050,00
Взыскание убытков	ООО «Визит-Электра	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	От 21.05.2024 АС г. Севастополя		72 941,96
Взыскание части чистой прибыли в бюджет	Минобороны России	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	От 14.11.2024г. АС г. Севастополя		168 622,00
Возврат неотработанного авансового платежа	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «ФПГ» Картель»	От 08.12.2025 АС г. Севастополя		1 162,99
Возврат неотработанного авансового платежа	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «ФПГ» Картель»	От 08.12.2025 АС г. Севастополя		6 202,26
Возврат неотработанного авансового платежа	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «ФПГ» Картель»	От 08.12.2025 АС г. Севастополя		2 924,90

Возврат неотработанного авансового платежа	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «ФПГ» Картель»	От 17.09.2025 АС г. Севастополя		7 513,21
О предоставлении первичной учетной документации по договору, судебной неустойки	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «ФПГ» Картель»	От 22.12.2025 АС г. Севастополь		0
Возврат неотработанного авансового платежа, неустойка	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «Монтажстрой»	От 20.05.2025 АС г. Севастополя		1 108,05
О взыскании неустойки	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «Технология-М»	От 22.11.2024 АС РК		54,57
О взыскании неустойки	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «Технология-М»	От 21.11.2024 АС РК		54,57
Возмещение вреда, причиненного повреждением КЛ	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «Стройконструкция»	От 18.11.2025 АС г. Севастополя		130,09
Возврат неотработанного авансового платежа, неустойка, проценты за пользование	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «ГК «Эверест»	От 24.11.2025 АС г. Севастополя		40,83
Возврат неотработанного авансового платежа, неустойка, проценты за пользование	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «ГК «Эверест»	От 18.11.2025 АС г. Севастополя		1 166,33
взыскание задолженности за выполненные работы, неустойки	ООО «Гелиос»	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	От 10.03.2025 АС г. Севастополя		2 090,44
О взыскании задолженности по оплате по передаче Электроэнергии	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ГУП РК «Крымэнерго»	от 29.08.2025 АС г. Севастополя		4 902,95

О взыскании компенсации понесенных расходов	ООО «Севастопольэнерго»	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	От 10.09.2025 АС г. Севастополя		385,32
О взыскании задолженности за выполненные работы по договору подряда	ИП Дзюба	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	От 31.10.2025 АС г. Севастополя		2 185,48
Об устранении в пользовании земельным участком, взыскании компенсации за пользование	Самородова А.В.	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	От 01.08.2024 Гагаринский районный суд г. Севастополя		1 300,00
О включении требований кредитора в реестр	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ОАО «Бамстройпуть»	От 01.1.2024 АС города Москвы		4 103,15
Возврат неотработанного авансового платежа, неустойка, % за пользование. О включении требований кредитора в реестр	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «ЕРСМ Сибири»	От 08.04.2025 АС Красноярского края		9 762,53
Взыскание убытков при рассмотрении договора технологического присоединения	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ООО «Оператор заправочных станций»	От 23.10.2025 АС города Москвы		2 592,14
О включении в реестр кредиторов	ФГУП 102 ПЭС Минобороны России	ЛосевИ.К.	От 06.10.2025 АС РК		100,74

3.10. Налог на прибыль организации

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 Предприятию ставки налога на прибыль составили 25% - в 2025 году, 20% - в 2024 году.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Налог на прибыль, в том числе:	(24 331)	(61 066)
текущий налог на прибыль	*(37 970)*	*(45 783)*
отложенный налог на прибыль	*13639*	*(15 282)*

По строке 2412 отчета о финансовых результатах отражена сумма пересчета временных разниц в связи с повышением налоговой ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025г. с 20 процентов до 25 процентов. Сумма пересчета привела к увеличению отложенных налоговых активов на 2 525 тыс. руб. и к увеличению отложенных налоговых обязательств на 3 248 тыс. руб.

Прочие налоги и сборы

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Прочие налоги и сборы (начислено):	1 125	19 738
налог на имущество	1 045	19 527
иные налоги и сборы	80	211

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. сальдо единого налогового счета (счет 68.09) как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской задолженности в размере 41 046 тыс.руб.

3.11. Информация о доходах и расходах

Выручка

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

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	**641 664**	**811 887**
услуги по передаче электроэнергии	517 644	553 824
услуги по технологическому присоединению	111 369	246 412
прочая деятельность	12 651	11 651

Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Себестоимость продаж:	**488 808**	**402 136**
услуги по передаче электроэнергии	471 348	398 298
услуги по технологическому присоединению	17 448	339
прочая деятельность	12	3 499
Управленческие расходы	**98 462**	**92 376**

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

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16 612	11 998
Затраты на оплату труда	203 232	169 363
Отчисления на социальные нужды	60 170	50 770
Амортизация	112 078	86 633
Прочие затраты	195 178	175 748
Итого по элементам	587 270	494 512
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	587 270	494 512

3.12. Проценты к получению

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Проценты по банковским депозитам и остаткам денежных средств в банках	14 577	10 366
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**14 577**	**10 366**

3.13. Прочие доходы и расходы

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91, Прочие доходы и расходы			621 470 685,03	621 470 685,03		
91.01, Прочие доходы			197 155 340,99	197 155 340,99		
<...>			197 155 340,99			
Закрытие резервов по сомнительным долгам				36 162 804,96		
Прибыль (убыток) прошлых лет				101 021,82		
Проценты к получению (уплате)				14 576 912,86		
Прочие внереализационные доходы (расходы)				141 482 103,92		
Прочие внереализационные доходы (расходы) без НУ				4 742 037,43		
Реализация прочего имущества (материалов)				90 460,00		
91.02, Прочие расходы			132 021 836,49	132 021 836,49		
<...>				132 021 836,49		
Административный штраф			2 537 617,02			
Погрешность расчета себестоимости			-1,41			
Прибыль (убыток) прошлых лет			217 249,07			
Прочие внереализационные доходы (расходы) 91 счет без НУ			215 171,69			
Прочие внереализационные доходы (расходы) 91 счет Ликвидация ОС			681 853,34			
прочие внереализационные расходы 91 счет			19 103 088,22			
Реализация прочего имущества (материалов)			90 460,00			
Списание НДС			7 802,64			
списание недостач без НУ			58 680,49			

Формирование резервов по сомнительным долгам		104 375 125,73	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		4 734 789,70	
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов		292 293 507,55	292 293 507,55
<...>		292 293 507,55	292 293 507,55
Итого		621 470 685,03	621 470 685,03
Итого развернутое		621 470 685,03	621 470 685,03

4. Иная информация.

4.1. Связанные стороны

Связанными сторонами для ФГУП 102 ПЭС Минобороны России являются:

1. Директор Предприятия

С 1 июня 2022 года – Молчанов Юрий Александрович
Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому составу:
- краткосрочные вознаграждения в 2025 году (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составили сумму 5 989 тыс. руб., в том числе отпускные - 435 тыс. руб. и сумма страховых взносов – 1163 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в 2025 году, не выплачивались;
- краткосрочные вознаграждения в 2024 году (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составили сумму 6 145 тыс. руб., в том числе отпускные - 288 тыс. руб. и сумма страховых взносов – 1 110 тыс. руб.

- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в 2024 году, не выплачивались.
Предприятием разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.
Дочерние общества отсутствуют. Зависимые общества отсутствуют.
2. Полномочия собственника имущества осуществляет Министерство обороны Российской Федерации. Бенефициарный владелец не подлежит идентификации.

4.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.
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.
Исходя из стратегического назначения отрасли, Предприятие ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.
С учетом складывающейся оперативной обстановки Предприятием проводятся мероприятия по совершенствованию состояния антитеррористической и противодиверсионной защищенности объектов, усилению охраны объектов. Антитеррористическая политика Предприятия проводится в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2011 г. № 256-ФЗ (ред. от 07.07.2025) «О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса», требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 03.08.2024 № 1046 «Об утверждении Требований обеспечения безопасности и антитеррористической защищенности объектов топливно-энергетического комплекса».

4.3. События после отчетной даты

Событием после отчётной даты, признаётся факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год (п.3 ПБУ 7/98).
Судебные разбирательства и претензии, возникшие после 31.12.2025г. до даты подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год, отсутствуют.
Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчётности, отсутствуют.

4.4. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Предприятия продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство пришло к выводу, что подготовка бухгалтерской отчетности на основе принципа непрерывности деятельности является целесообразной.
Предприятие намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Директор ФГУП 102 ПЭС Минобороны России

Молчанов Ю.А.

31.03.2026г.