



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АНТИКРИЗИСНЫХ ПРОБЛЕМ - АУДИТ»

Свидетельство о членстве в СРО ААС от 07.09.2017 № 13665
ИНН 7813600952 ОГРН 1147847378854

04.02.2026 № 01-06/03

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Акционерного общества «Ленэнергоспецремонт»
ЗА 2025 ГОД**

**Санкт-Петербург
2026 год**

Аktionерам АО «ЛЭСР»**Членам Совета директоров АО «ЛЭСР»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности АО «ЛЭСР» (ОГРН 1027810229754), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Генеральный директор ООО «СЗУАП-Аудит»,
Руководитель аудиторского задания, по
результатам которого составлено
аудиторское заключение
(ОРНЗ 21206028295)



Алёна Викторовна Кочеткова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Северо-Западное Управление Антикризисных Проблем - Аудит»,
197101, Санкт-Петербург, ул. Большая Пушкарская, д. 60, лит. А, пом. 10Н,
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 11706123587

04 февраля 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за январь-декабрь 20 25 г.

Организация Акционерное общество "Ленэнергоспецремонт"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Вид деятельности _____

Организационно-правовая форма непубличное акционерное общество

Форма собственности частная

по ОКПО

50892920

ИНН

7826704892

по ОКВЭД 2

71.12

по ОКОПФ

12267

по ОКФС

16

Адрес в пределах места нахождения 196191, Санкт-Петербург, пл.Конституции, д.7, лит.А, пом.23-Н

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика

Основной государственный регистрационный номер

ИНН

7813600952

ОГРН

1147847378854

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Общее собрание акционеров

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 25 г.

Организация

Акционерное общество "Ленэнергоспецремонт"

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2025

50892920

384

Единица измерения:

тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	2	79	134
3.1, 3.3.	Основные средства	1150	59 828	21 793	23 068
3.13.	Отложенные налоговые активы	1180	25 528	61 459	71 056
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	82	-
	ИТОГО по разделу I	1100	85 358	83 413	94 258
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5.	Запасы	1210	20 111	21 548	35 903
3.6.	Дебиторская задолженность	1230	209 557	189 093	173 940
3.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	351 680	326 548	195 436
	Прочие оборотные активы	1260	-	21	1 663
	ИТОГО по разделу II	1200	581 347	537 210	406 943
	БАЛАНС	1600	666 705	620 623	501 201
	ПАССИВ				
3.9.	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	7500	7500	7500
	Резервный капитал	1360	1 125	1 125	1 125
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	262 648	126 607	(83 183)
	ИТОГО по разделу III	1300	271 273	135 232	(74 558)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.13.	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 635	3 905	1 357
3.10.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	257 738	347 352	443 274
	ИТОГО по разделу IV	1400	273 373	351 257	444 631
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.10.	Кредиторская задолженность	1520	90 295	96 889	113 727
3.11.	Оценочные обязательства	1540	31 764	37 246	17 400
	ИТОГО по разделу V	1500	122 059	134 134	131 127
	БАЛАНС	1700	666 705	620 623	501 201

И.о.генерального
директора

(подпись)

Мамонтов А.К.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Савченко Е.А.

(расшифровка подписи)

" 30 " января 20 26 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 20 25 г.

Организация **Акционерное общество "Ленэнерго-спецремонт"**

Форма по ОКУД	Коды 0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	50892920		
по ОКЕИ	384		

единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь-декабрь За 20 25 г.	январь-декабрь За 20 24 г.
3.14.	Выручка	2110	833 907	674 336
3.15.	Себестоимость продаж	2120	(381 243)	(322 415)
	Валовая прибыль(убыток)	2100	452 664	351 921
3.15.	Управленческие расходы	2220	(170 513)	(137 040)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	282 151	214 881
3.16.	Проценты к получению	2320	89 625	59 248
3.16.	Проценты к уплате	2330	(2 569)	(1 055)
3.17.	Прочие доходы	2340	2 784	11 659
3.17.	Прочие расходы	2350	(14 887)	(35 759)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	357 104	248 974
3.13.	Налог на прибыль, в том числе	2410	(94 457)	(39 186)
	Текущий налог на прибыль	2411	(46 795)	(27 042)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(47 662)	(12 144)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	262 647	209 788
	СПРАВОЧНО			
	Совокупный финансовый результат	2500	262 647	209 788
3.9.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	262 646,69	209 788,00

И.о.генерального
директора

(подпись)

Мамонтов А.К.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Савченко Е.А.

(расшифровка подписи)

" 30 " января 2026 г.



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

Организация Акционерное общество "Ленэнерго-спецремонт"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	50892920		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 23 г.	3100	7 500	(-)	-	-	1 125	(83 183)	(74 558)
	На 31 декабря 20 23 г. после корректировки	3130	7 500	(-)	-	-	1 125	(83 183)	(74 558)
	За январь - декабрь 2024 г.		-	-	-	-	-	209 789	209 789
	Чистая прибыль (убыток)	3211							
	На 31 декабря 2024 г.	3250	7 500	(-)	-	-	1 125	126 607	135 232
	На 31 декабря 2024 г.	3200	7 500	(-)	-	-	1 125	126 607	135 232
	На 31 декабря 2024 после корректировки	3230	7 500	(-)	-	-	1 125	126 607	135 232
	За январь - декабрь 2025 г.		-	-	-	-	-	262 647	262 647
3.9.	Чистая прибыль (убыток)	3311							
3.9.	Дивиденды	3327						(126 605)	(126 605)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	7 500	(-)	-	-	1 125	262 648	271 273

И.о.генерального
директора

(подпись)

Мамонтов А.К.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Савченко Е.А.

(расшифровка подписи)

" 30 " января 20 26 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за январь - декабрь 2025г.

Организация Акционерное общество "Ленэнерго-спецремонт"

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	50892920		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	905 376	713 716
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	835 002	663 689
3.8.	прочие поступления	4119	70 374	50 027
	Платежи - всего	4120	(755 627)	(577 754)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(257 034)	(202 240)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(375 601)	(315 204)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 583)	(1 057)
	налога на прибыль организаций	4124	(70 209)	(28 069)
3.8.	прочие платежи	4129	(50 200)	(31 184)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	149 749	135 962
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	295 048	263 460
	в том числе:	4211		
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	277 900	249 600
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	17 148	13 860
	Платежи - всего	4220	(281 118)	(258 212)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3218)	(8 612)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(277 900)	(249 600)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	13 930	5 248
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	Платежи - всего	4320	(138 547)	(10 098)
	в том числе:	4321		
3.9.	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(126 605)	(-)
	прочие платежи	4329	(11 942)	(10 098)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(138 547)	(10 098)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	25 132	131 112
3.8.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	326 548	195 436
3.8.	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	351 680	326 548

И.о. генерального
директора

(подпись)

Мамонтов А.К.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Савченко Е.А.
(расшифровка подписи)

" 30 " января 20 26 г.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЛЕНЭНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание	2
I. Общие сведения	4
Информация о величине вознаграждения аудиторской организации	4
II. Информация об учетной политике.....	6
2.1. Основа составления	6
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
2.3. Нематериальные активы	6
2.4. Основные средства	7
2.5. Права пользования активами и обязательства по аренде	9
2.6. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».....	11
2.7. Прочие внеоборотные активы	11
2.8. Запасы	11
2.9. Дебиторская задолженность	12
2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
2.11. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	13
2.12. Кредиторская задолженность	13
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	14
2.14. Расчеты по налогу на прибыль	15
2.15. Доходы.....	16
2.16. Расходы.....	16
2.17. Изменения учетной политики Общества.....	17
III. Раскрытие существенных показателей	19
3.1. Основные средства	19
3.2. Капитальные вложения	21
3.3. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	21
3.4. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	23
3.5. Запасы	24
3.6. Дебиторская задолженность	24
3.7. Финансовые вложения	26
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	26
3.9. Капитал и резервы	27
3.10. Обязательства	28
3.11. Оценочные обязательства.....	29
3.12. Условные обязательства и условные активы	29
3.13. Налоги	30
3.14. Выручка.....	32
3.15. Расходы по обычным видам деятельности.....	33
3.16. Проценты к получению и уплате	34
3.17. Прочие доходы и расходы	34
3.18. Связанные стороны.....	34
3.19. Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:	

3.20.	Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:	36
3.21.	Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях.....	36
3.22.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	38
3.23.	Вознаграждение членам ревизионной комиссии.....	38
3.24.	Обеспечения обязательств и платежей.....	38
3.25.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	39
3.26.	События после отчетной даты	39

I. Общие сведения

Акционерное общество «Ленэнергоспецремонт» учреждено на основании решения Совета директоров ПАО «Россети Ленэнерго» (единственный участник): протокол №13 от 18.04.1999 в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Общество зарегистрировано 05 июля 1999г Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга № 89929.

Адрес (место нахождения) Общества: 196191, Санкт-Петербург, пл.Конституции, д.7, лит.А. пом.23-Н.

Основными видами экономической деятельности акционерного общества «Ленэнергоспецремонт» (АО «ЛЭСР», далее по тексту – «Общество»), которые Общество осуществляло в отчетном периоде являются:

- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (далее по тексту применимо к расшифровке выручки и затрат по видам деятельности - Строительный контроль);
- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (далее - Комплексное обслуживание зданий и сооружений);
- Производство электромонтажных работ (далее – Услуги диагностики и измерений);
- Производство электромонтажных работ (далее - Строительно-монтажные работы);
- Производство прочих строительно-монтажных работ (далее - Капитальный ремонт).

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года является Публичное акционерное общество «Россети Ленэнерго» (далее по тексту – ПАО «Россети Ленэнерго» или «материнская компания»).

По состоянию на 31 декабря 2025 года доля участия ПАО «Россети Ленэнерго» в уставном капитале Общества составила - 100% (на 31 декабря 2024 года - 100% на 31 декабря 2023 года 100%).

Информация о величине вознаграждения аудиторской организации

В соответствии с Уставом АО «ЛЭСР» определение размера оплаты услуг аудитора ООО «СЗУАП-Аудит» относится к компетенции Совета директоров АО «ЛЭСР».

Совет директоров Общества 24.07.2025 принял решение определить размер оплаты услуг аудитора ООО «СЗУАП-Аудит» за отчетный год в размере 472,5 тыс.руб. без НДС.

Размер оплаты услуг аудитора включает размер вознаграждение за обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года. В 2025 году аудитору выплачено вознаграждение в размере 461 тыс.руб.

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

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

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

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

Указанные факторы и риски, связанные с состоянием экономики Российской Федерации, оказывают опосредованное влияние на Общество, в основном через материнскую компанию. Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая отчетность) отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Информация об учетной политике

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по балансовой стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. 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.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (далее по тексту - НМА) Общество отражает:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- средства индивидуализации (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места нахождения товаров) за исключением созданных собственными силами Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА;
- другие объекты интеллектуальной собственности, средства индивидуализации, на которые получены неисключительные права по лицензионным договорам или иным документам, подтверждающим существование прав на такой актив и характеризующиеся всеми признаками НМА.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

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

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 (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения.

2.4. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств 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. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

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

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

Амортизация основных средств

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

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

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.

Обесценение основных средств

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

В целях проверки на обесценение Общество определяет возмещаемую (справедливую) стоимость активов путем определения сопоставимой рыночной стоимости активного рынка или рассчитывает справедливую стоимость с использованием другого метода оценки.

Убыток от обесценения активов признается и отражается в случае превышения их балансовой стоимости над справедливой стоимостью за минусом затрат на выбытие.

При определении наличия того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива больше не существует, Общество восстанавливает убыток от обесценения.

Выбытие основных средств

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

2.5. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

Учет у арендатора

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

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

В оценку обязательства по аренде не включаются переменные арендные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок (платежи, осуществляемые арендатором в пользу

арендодателя в течение срока аренды, которые варьируются в соответствии с изменениями фактов и обстоятельств, возникших после даты начала аренды, кроме течения времени).

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

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

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

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».

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

Учет у арендодателя

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

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

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

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

2.7. Прочие внеоборотные активы

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

- долгосрочная дебиторская задолженность
- иные прочие внеоборотные активы, включаемые в состав строки 1190.

2.8. Запасы

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

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

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается способом «метод ФИФО» по себестоимости первых по времени приобретений.

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

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

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образовывается резерв, который относится на увеличение расходов Общества.

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

2.9. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Нереальная к взысканию задолженность 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.

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

2.11. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

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

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

2.12. 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 Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

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

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

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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 изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора 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».

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно) 1450 «Прочие обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода после принятия решения судов первой инстанции не в пользу Общества производится на конец отчетного периода (квартала).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения (премии) по итогам работы за год формируется на основании оценки предстоящих расходов по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за год. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

2.14. 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).

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.

2.15. Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Учет выручки ведется по видам деятельности.

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

2.16. Расходы

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

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

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

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

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

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

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

В составе прочих расходов признаются:

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

2.17. Изменения учетной политики Общества

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

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

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

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

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

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

Акционерное общество «Ленэнергоспецремонт»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с ФСБУ 4/2023 с 2025 года показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются. В отчетности за 2025 год приведены сопоставимые данные за 2024 год.

Корректировка показателей Прочих доходов и расходов для сопоставимости данных за 2024 года приведена в таблице:

Наименование показателя	Доходы		Расходы	
	Было	Стало	Было	Стало
[Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	-	-	(63)	(63)
Доходы и расходы от выбытия ТМЦ	5 715	5 715	(14 091)	(14 091)
Продажа иных активов	6 593	724	(6 090)	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	330	330	-	-
Резерв сомнительных долгов	140	-	-	-
Оценочные обязательства:	0	-	(10 911)	(10 771)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	-	(72)	(72)
Материальная помощь	-	0	(6 290)	(6 290)
Выплаты по корпоративным процедурам	-	0	(590)	(590)
Страховые взносы	-	0	(1 632)	(1 632)
Штрафы, пени, неустойки	2 280	2 280	(101)	(101)
Госпошлина	11	0	(103)	(93)
Иные операции	2 865	2 610	(2 091)	(2 056)
Итого прочие доходы/расходы	17 934	11 659	(42 034)	(35 759)

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

Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения учетной политики в 2026 году

С 01 января 2026 года Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

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

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило		Изменения за период		Начисление амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
Основные средства, всего:	2025	27 297	(11 939)	15 358	3 218	-	(189)	1 074	(5 887)	(319)	30 325	(17 071)	13 254
	2024	19 801	(13 103)	6 697	10 428	-	(2 933)	4 622	(3 386)	(72)	27 297	(11 939)	15 358
в т.ч.:													
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	134	(125)	9	-	-	(134)	134	(9)	-	-	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	2025	1 053	(752)	301	-	-	-	-	(100)	-	1 053	(852)	201
	2024	1 053	(847)	206	-	-	-	225	(130)	-	1 053	(752)	301
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2025	26 244	(11 187)	13 053	3 218	-	(189)	1 074	(5 787)	(319)	29 272	(16 219)	13 053
	2024	18 614	(12 131)	6 483	10 428	-	(2 799)	4 263	(3 247)	(72)	26 244	(11 187)	15 057

3.1.2. Амортизация основных средств (без учета права пользования актива)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило (-)	Изменение за период		На конец периода
				Выбыло	Начислено за период	
Амортизация	2025	(11 939)	-	1 074	(6 206)	(17 071)
	2024	(13 103)	-	5	(3 458)	(11 939)
Сооружения, кроме ЛЭП	2025	-	-	-	-	-
	2024	(125)	-	134	(9)	-
Машины и оборудование	2025	(752)	-	-	(100)	(852)
	2024	(847)	-	225	(130)	(752)
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2025	(11 187)	-	1 074	(6 106)	(16 219)
	2024	(12 131)	-	4 263	(3 319)	(11 187)

3.1.3. Обесценение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Амортизация обесценения	Поступило	Выбыло	Изменение за период			На конец года
						Признание убытков от обесценения	Восстановление ранее признанных убытков от обесценения	Рекласс между группами	
Обесценение, в том числе:	2025	72	(65)	-	-	319	-	-	326
	2024	-	-	-	-	72	-	-	72
Машины и оборудование	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты	2025	72	(65)	-	-	319	-	-	326
	2024	-	-	-	-	72	-	-	72

3.2. Капитальные вложения

Затраты на незавершенные капитальные вложения на отчетную дату отсутствуют.

3.2.1. Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период					На конец периода
				Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание	
				первоначальная стоимость	Обесценение	(-) Восстановление (+) обесценения	Обесценение	(-) Восстановление (+) обесценения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств, в том числе:		-	3 218	-	-	3 218	-	-	-
	2025								
	2024	-	10 335	-	-	10 335	-	-	-
приобретение основных средств	2025	-	3 218	-	-	3 218	-	-	-
	2024	-	10 335	-	-	10 335	-	-	-

3.3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 3.3.1. «Наличие и движение прав пользования активами».

Акционерное общество «Ленэнергоспецремонт»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец года		
					Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация и обесценение							
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость
Права пользования активом	2025	26 982	(20 547)	6 435	51 759	(19 387)	-	(11 621)	19 386	-	-	59 355	(12 782)	46 573
	2024	26 367	(9 997)	16 370	624	-	(8)	(10 553)	-	3	-	26 982	(20 547)	6 435
в том числе:														
Прочие	2025	26 982	(20 547)	6 435	51 759	(19 387)	-	(11 621)	19 386	-	-	59 355	(12 782)	46 573
	2024	26 367	(9 997)	16 370	624	-	(8)	(10 553)	-	3	-	26 982	(20 547)	6 435

Объектами аренды Общества являются офисные помещения предназначенные для ведения деятельности (размещение сотрудников) (расходные договоры).

3.3.2. Информация о договорах аренды, которые не относятся к ППА:

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 18 695 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (в сумме 13 458 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года).

3.3.3. Информация об ином использовании основных средств

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	318	61	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	59 355	6 435	16 370
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	11 318	38 292	105 168

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

Общество провело тестирование внеоборотных активов на обесценение. При оценке возмещаемой стоимости нематериальных активов, основных средств, активов в форме права пользования Общество использовало наиболее уместные для каждого вида активов методы оценки: рыночный и затратный методы. Обесценение по основным средствам на 31.12.2025 составило 319 тыс.руб., на 31.12.2024 составило 72 тыс.руб.

3.5. Запасы

Запасы в отчетности по строке 1210 «Запасы» отражены в полном размере, резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей на 31.12.2025 не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения по результатам проведенного анализа.

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

3.5.1. Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец года		
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Итого на начало года	Поступления и затраты	выбыло		Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Итого на конец года
						Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы, всего	2025	21 548	-	21 548	394 084	(395 522)	-	-	20 111	-	20 111
	2024	35 903	-	35 903	348 691	(363 046)	-	-	21 548	-	21 548
Сырье и материалы	2025	21 548	-	21 548	29 210	(14 449)	-	(16 199)	20 111	-	20 111
	2024	35 745	-	35 745	26 258	(25 648)	-	(14 807)	-	-	21 548
Незавершенное производство	2025	-	-	-	364 874	(381 073)	-	16 177	-	-	-
	2024	158	-	-	322 433	(322 591)	-	-	-	-	-

3.6. Дебиторская задолженность

3.6.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность, всего	209 557	189 175	173 940
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе строки 1190 Бухгалтерского баланса), всего	0	82	0
в том числе			
Прочие внеоборотные активы	0	82	0
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса), всего	209 557	189 093	173 940
в том числе			
Покупатели и заказчики	186 070	186 218	169 704
Авансы выданные	573	364	478
Прочие дебиторы:	22 914	2 510	3 758
Расчеты с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам	16 299	100	383
Прочие дебиторы	6 615	2 410	3 375

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности в 2025 году не создавался (в 2024 год резерв по сомнительным долгам не создавался).

3.6.2. Списание дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов, всего:	1 268	1 268	31 374
- в том числе за счет резерва сомнительных долгов			

3.6.3. Просроченная дебиторская задолженность

	31.12.2025			31.12.2024			31.12.2023		
	По услови ям догово ра	Резерв по сомнительн ым долгам	Балансов ая стоимост ь	По услови ям догово ра	Резерв по сомнительн ым долгам	Балансов ая стоимост ь	По услови ям догово ра	Резерв по сомнительн ым долгам	Балансов ая стоимост ь
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	30 418	-	30 418	6 878	-	6 878	59 438	140	59 298
Покупатели и заказчики	30 418	-	30 418	6 878	-	6 878	59 298	-	59 298
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-	140	140	-

3.7. Финансовые вложения

3.7.1. Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода				На конец периода					
		Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло первоначальной стоимости	Выбыло переоценки, резерва	Переоценка, резерв	Первоначальная стоимость	Переоценка, резерв	Балансовая стоимость
Краткосрочные финансовые вложения, всего	2025	-	-	-	293 200	293 200	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	292 100	292 100	-	-	-	-	-
в том числе:											
Вклады в депозиты, с установленным сроком погашения свыше 3-х месяцев	2025	-	-	-	293 200	293 200	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	292 100	292 100	-	-	-	-	-

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

3.8.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Средства на расчетных счетах	30	548	36
Средства на специальных счетах	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты	351 650	326 000	195 400
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	351 680	326 548	195 436

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	70 374	50 027
Обеспечение исполнения договора	242	706
Проценты от депозитов	68 875	45 552
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению	597	1 715
НДС		706
Прочие поступления	660	1 348
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(50 200)	(31 184)
НДС	(25 229)	(10 904)
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(11 915)	
Добровольное медицинское страхование персонала, прочие виды страхования ответственности	(5 779)	(6 529)
Прочие выплаты	(7 277)	(13 751)

3.9. Капитал и резервы

3.9.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 7 500 (Семь тысяч пятьсот рублей) 00 копеек каждая в количестве 1 000 штук на общую сумму 7 500 тыс. руб.

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

3.9.2. Резервный капитал

Согласно решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2023 год из чистой прибыли Общества в 2022 году было направлено на формирование резервного фонда 1125 тыс.руб., что является предельным размером в соответствии с Уставом Общества (15% от величины уставного капитала). По состоянию на 31.12.2025 величина резервного фонда составляет 1 125 тыс.руб.

3.9.3. Дивиденды

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

Решением общего собрания акционеров определен размер выплаты дивидендов по обыкновенным акциям АО «ЛЭСР» по итогам 2024 года, который составил 126 605,4033 руб. на одну обыкновенную акцию АО «ЛЭСР» в денежной форме. Выплата произведена 14.08.2025г путем безналичных расчетов полностью.

3.9.4. Прибыль на акцию

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

Наименование показателя	2025	2024
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	262 647	209 788
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1 000	1 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	262 646,69	209 788,00

3.10. Обязательства

3.10.1. Наличие обязательств (за исключением оценочных)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса) всего	257 738	347 352	443 274
в том числе:			
Долгосрочная кредиторская задолженность, включая:	257 738	347 352	443 274
Поставщики и подрядчики	227 000	347 000	437 000
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	30 738	352	6 274
Расчеты по обязательствам по аренде	30 738	352	6 274
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса), включая:	90 295	96 889	113 727
Поставщики и подрядчики	24 791	13 301	28 775
Авансы полученные, в том числе:	-	-	5 472
Прочие авансы	-	-	5 472
Задолженность перед работниками организации	-	10 544	8 531
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	49 320	66 021	57 159
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	16 184	7 023	13 790
Расчеты по обязательствам по аренде	15 894	6 476	10 038
Прочая кредиторская задолженность	290	547	3 752

3.10.2. Просроченная кредиторская задолженность

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Просроченная кредиторская задолженность всего, в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	23	3 838	16 798

3.11. Оценочные обязательства

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

	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использование	Восстановлено	Остаток на конец года
	2025	37 246	45 248	(50 730)	-	31 764
Оценочные обязательства, всего	2024	17 400	49 579	(29 734)	-	37 246
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	2025	13 871	30 009	(28 321)	-	15 559
	2024	13 117	26 386	(25 632)	-	13 871
Оценочное обязательство по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год	2025	12 465	15 239	(11 498)	-	16 205
	2024	4 283	12 282	(4 101)	-	12 465
Оценочное обязательство под судебные разбирательства	2025	10 911	-	(10 911)	-	-
	2024	-	10 911	-	-	10 911

3.12. Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

На отчетную дату у Общества отсутствуют:

1. Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.
2. Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.
3. Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства.
4. Обязательства в отношении охраны окружающей среды.

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

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

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

Судебные разбирательства

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

3.13. Налоги

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

Наименование показателя	Код показателя ОФР	2025	2024
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(94 457)	(39 186)
Текущий налог на прибыль	2411	(46 795)	(27 042)
Отложенный налог на прибыль	2412	(47 662)	(12 144)

Наименование показателя	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	5 181		902	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	20 732	5 183	5 650	1 130

Акционерное общество «Ленэнергоспецремонт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итого ПНР	20 732	5 183	5 650	1 130
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(9)	(2)	(1 140)	(228)
По иным основаниям	-	-	-	-
Итого ПНД	(9)	(2)	(1 140)	(228)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	59 252	14 813	135 340	27 068
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	120	30	-	-
По оценочным обязательствам	5 428	1 357	31 975	6 395
По иным основаниям	53 704	13 426		20 673
в том числе:				
Убытки прошлых лет	-	-	82 535	16 507
Арендные обязательства	51 856	12 964	19 000	3 800
прочие	1 848	462	1 830	366
Погашение ОНА	(202 976)	(50 744)	(183 325)	(36 665)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочным обязательствам	(10 912)	(2 728)	(2 815)	(563)
По иным основаниям	(192 064)	(48 016)	(180 510)	(36 102)
в том числе:				
Убытки прошлых лет	(187 180)	(46 795)	(168 740)	(33 748)
Арендные обязательства	(3 648)	(912)	(10 130)	(2 026)
прочие	(1 236)	(309)	(1 640)	(328)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(143 724)	(35 931)	(47 985)	(9 597)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(53 932)	(13 483)	(29 320)	(5 864)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(45 452)	(11 363)	(27 780)	(5 556)
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	(115)	(23)
По иным основаниям	(8 480)	(2 120)	(1 425)	(285)
в том числе:				
проценты по арендным обязательствам	(8 480)	(2 120)	-	-
			-	-
Погашение ОНО	(7 008)	(1 752)	16 585	3 317
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(6 856)	(1 714)	14 715	2 943
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	125	25
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	1 745	349
По иным основаниям	(152)	(38)	-	-
в том числе:				
проценты по арендным обязательствам	(76)	(19)	-	-
нематериальные активы	(76)	(19)	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(60 940)	(15 235)	(12 735)	(2 547)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	714 208		497 948	
Использование налоговых убытков прошлых лет	357 104		357 104	
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	357 104		357 104	
Текущий налог на прибыль	(46 795)		(27 042)	

3.13.2. Изменение отложенных налогов

	за 2025 год	за 2024 год
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	61 459	71 056
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	14 813	15 042
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(50 744)	(36 931)
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	12 292
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	25 528	61 459
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	3 905	1 357
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	13 483	5 084
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 752)	(3 317)
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	-	781
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	15 635	3 905

3.13.3. Прочие налоги и сборы

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Налог на добавленную стоимость	38 943	46 440	41 410
НДФЛ	-	1 578	1 267
Налог на прибыль	-	6 987	4 746
Прочие	10 377	11 016	9 736
Итого задолженность по налогам и сборам	49 320	66 021	57 159

3.14. Выручка

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

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость), всего	833 907	674 336
из нее:		
строительно-монтажные работы	-	710
услуги по комплексному обслуживанию зданий и сооружений	190 725	156 902
услуги по осуществлению строительного контроля	562 962	407 422
услуги по капитальному ремонту	32 480	65 128
услуги диагностики и измерений	47 740	44 174

3.15. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, всего	381 243	322 415
из нее:		
<i>проектно-изыскательские работы</i>	-	78
<i>строительно-монтажные работы</i>	-	521
<i>услуги по комплексному обслуживанию зданий и сооружений</i>	142 781	102 312
<i>услуги по осуществлению строительного контроля</i>	190 670	148 927
<i>услуги по капитальному ремонту</i>	20 052	44 941
<i>услуги диагностики и измерений</i>	27 741	25 636

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

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	16 369	14 807
Затраты на оплату труда	182 665	165 405
Отчисления на социальные нужды	55 272	49 781
Амортизация	7 228	5 676
Прочие затраты	119 709	86 589
Итого по элементам	381 243	322 257
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	158
Итого расходы по обычным видам деятельности	381 243	322 415

3.15.3. Управленческие расходы Общества по видам деятельности не распределяются. По элементам затрат управленческие расходы представлены в составе:

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	10 716	5 081
Затраты на оплату труда	93 290	81 646
Отчисления на социальные нужды	26 186	22 964
Амортизация	10 320	8 305
Прочие затраты	30 001	19 044
Итого Управленческие расходы:	170 513	137 040

Прочие затраты	30 001	19 044
Итого Управленческие расходы:	170 513	137 040

3.16. Проценты к получению и уплате

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Проценты по банковским депозитам	89 625	59 248
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	89 625	59 248
Проценты по арендным обязательствам	(2 569)	(1 055)
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(2 569)	(1 055)

3.17. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	за 2025 год		за 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	1277	(27)	-	-
[Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств			-	(63)
Доходы и расходы от выбытия ТМЦ	55	(2 386)	5 715	(14 091)
Продажа иных активов	-	-	724	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	330	-
Резерв сомнительных долгов	-	-	-	-
Оценочные обязательства:	187	-	-	(10 771)
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	(322)	-	(72)
Материальная помощь	-	(8 065)	-	(6 290)
Выплаты по корпоративным процедурам	-	(613)	-	(590)
Страховые взносы	-	(1 863)	-	(1 632)
Штрафы, пени, неустойки	43	(365)	2 280	(101)
Госпошлина		(88)	-	(93)
Иные операции	1 222	(1 158)	2 610	(2 055)
Итого прочие доходы/расходы	2 784	(14 887)	11 659	(35 759)

3.18. Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его дочерние и зависимые общества, материнская компания ПАО «Россети Ленэнерго», дочерние общества ПАО «Россети», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделах 3.22 «Вознаграждение основному управленческому персоналу», 3.23 «Вознаграждение членам ревизионной комиссии».

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, дочерние и зависимые общества, иные связанные компании. Далее, применимо к раскрытию показателей по связанным сторонам:

- Материнская компания: ПАО «Россети Ленэнерго»
- Дочерние и зависимые общества: отсутствуют
- Иные связанные компании, с которыми осуществлялись операции: ПАО «Россети Урал», ПАО «Россети ЮГ», АО «ЭСКИ», АО СЗЭУК» (перечень компаний может быть дополнен в зависимости от операций).
- Перечень иных связанных компаний размещен на сайте <https://www.rosseti.ru/shareholders-and-investors/share-capital/stocks5/>

Информация о конечном бенефициаре в понимании ст.3 Закона 115-ФЗ отсутствует.

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

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Услуги по комплексному обслуживанию зданий:		
<i>в том числе материнской компании</i>	189 599	155 993
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого услуги по комплексному обслуживанию зданий	189 599	155 993
Выручка от осуществления строительного контроля:		
<i>в том числе материнской компании</i>	532 251	384 052
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	30 711	23 370
Итого по выручке от осуществления строительного контроля	562 962	407 422
Выручка от услуг по капитальному ремонту:		
<i>в том числе материнской компании</i>	29 580	63 245
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по выручке от услуг по капитальному ремонту	29 580	63 245
Прочие виды выручки:		
<i>в том числе материнской компании</i>	47 740	44 174
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по прочим видам выручки	47 740	44 174
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	829 881	670 834
<i>в том числе: «Выручка от продаж Группе компаний ПАО «Россети Ленэнерго»</i>	<i>799 170</i>	<i>647 464</i>

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

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
от материнской компании	42	38
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	-	-
Итого работы и услуги производственного характера	42	38
Аренда имущества, в том числе:		
от материнской компании	5 969	6 233
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	200	-
Итого аренда имущества	6 169	6 233
Прочие услуги, в том числе:		
от материнской компании	-	-
от дочерних обществ	-	-
от иных связанных компаний	835	-
Итого прочие услуги	835	-
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	7 046	6 271

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Расчеты по оказанным Обществу услугам осуществляются по факту оказания услуг в денежной форме.

3.21. Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях**3.21.1. Дебиторская задолженность связанных сторон**

Наименование показателя	На 31.12.2025г.		На 31.12.2024г.		На 31.12.2023г.	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков,	170 591	-	185 455	-	167 075	-
в том числе:						
с материнской компанией	164 675	-	185 455	-	164 337	-
с дочерними обществами	-	-	-	-	-	-
с иными связанными сторонами	5 916	-	-	-	2 738	-
Авансы выданные, в том числе:	0	-	0	-	61	-
материнской компании	-	-	-	-	61	-
дочерним обществам	-	-	-	-	-	-
иным связанным сторонами	-	-	-	-	-	-

ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон:	170 591	-	185 455	-	167 136	-
--	---------	---	---------	---	---------	---

3.21.2. Кредиторская задолженность связанных сторон

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	227 000	347 000	437 000
<i>перед материнской компанией</i>	227 000	347 000	437 000
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО <u>долгосрочная</u> кредиторская задолженность перед связанными сторонами	227 000	347 000	437 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	348	124	11 011
<i>с материнской компанией</i>	86	124	11 011
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	262	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	0	0	4 945
<i>с материнской компанией</i>	-	-	4 186
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	759
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	0
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО <u>краткосрочная</u> кредиторская задолженность перед связанными сторонами	348	124	15 956

3.21.3. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	996 861	785 850
<i>Материнская компания</i>	980 302	756 415
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	16 559	29 435
Поступления от арендных платежей, в том числе:	150	56
<i>Материнская компания</i>	150	56
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Прочие поступления, в том числе:	720	0

Материнская компания	442	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	278	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(123 324)	(103 709)
Материнская компания	(121 996)	(103 709)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	(1 328)	-
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	0	0
Материнская компания	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(5 564)	(4 614)
Материнская компания	(5 564)	(4 614)
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-

3.22. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу Общества (генеральный директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер) в 2025 г. составило 23 782 тыс.рублей, в 2024 г. – 13 629 тыс.рублей (кроме того страховые взносы в сумме 5 614 тыс.руб. за 2025г, 3 406 тыс.рублей за 2024г).

3.23. Вознаграждение членам ревизионной комиссии

В 2025 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 149 тыс. рублей, в 2024 году – 136 тыс. рублей (кроме того страховые взносы в сумме 45 тыс.рублей за 2025г, 41 тыс.руб. за 2024г).

3.24. Обеспечения обязательств и платежей

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

Наличие и движение обеспечений обязательств

Наименование показателей	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Полученные, всего	13 411	16 005	24 617
Банковские гарантии	13 123	15 885	21 395
Прочие	287	119	3 222
Выданные под собственные обязательства, всего	1 512	1 452	1 452
Прочие	1 512	1 452	1 452

3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации и не осуществляет экспорта оказываемых услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью общества возникают, в основном, при осуществлении деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением налогового Законодательства, оказывают влияние на Общество в равной степени, как и на остальных участников рынка.

В Обществе отсутствуют кредиты и займы, поэтому отсутствуют финансовые риски.

Основным покупателем Общества выступает материнская компания, поэтому репутационным рискам Общество подвержено мало.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

3.26. События после отчетной даты

На дату составления Пояснений к бухгалтерской отчетности администрация Общества не располагает сведениями об информации, существенно уточняющей факты хозяйственной жизни, которые были отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах отчетного года. За период с января 2026 года до даты подписания отчетности существенных ошибок в бухгалтерском учете за 2025 год не обнаружено. Информации о банкротстве дебиторов в Общество не поступало.

Исполняющий обязанности
генерального директора



Мамонтов А.К.

Главный бухгалтер –
начальник отдела бухгалтерского и
налогового учета и отчетности



Савченко Е.А.

Дата: «30» января 2026 года

Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью 48

(срок восьми)

лист 06



М.В. / Коземикова А.В. /