

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
**Акционерного общества «Энергоцентр»  
и его дочерних организаций**  
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

*Апрель 2026 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о консолидированной финансовой отчетности  
Акционерного общества «Энергоцентр»  
и его дочерних организаций**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному акционеру и совету директоров  
Акционерного общества «Энергоцентр»

### ***Мнение***

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Энергоцентр» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 г., консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту финансовой отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

##### **Определение стоимости чистых инвестиций в аренду при первоначальном признании и последующем изменении условий договоров аренды**

Договоры аренды недвижимого и движимого имущества Группы предусматривают различные условия и графики платежей, следовательно, определение стоимости чистых инвестиций в аренду при первоначальном признании и последующем изменении условий по таким договорам основывается на ключевых допущениях о составе арендных платежей, сроках аренды (так как договоры преимущественно имеют неопределенный срок действия) и ставке дисконтирования.

Использование ключевых допущений может оказывать значительное влияние на сумму стоимости чистых инвестиций в аренду при первоначальном признании и последующем изменении условий договоров. В связи с существенностью остатка чистых инвестиций в аренду для консолидированной финансовой отчетности, определение стоимости чистых инвестиций в аренду представляет собой ключевой вопрос аудита.

Информация о стоимости чистых инвестиций в аренду представлена в Примечании 15 «Чистые инвестиции в аренду» к консолидированной финансовой отчетности.

##### **Обесценение внеоборотных активов**

В связи с наличием на 31 декабря 2025 г. индикаторов обесценения внеоборотных активов Группа провела тестирование на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Ценность использования внеоборотных активов, включающих основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования, на 31 декабря 2025 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Мы изучили информацию о планируемых сроках аренды недвижимого и движимого имущества, ознакомились с порядком формирования стоимости арендной платы по договорам аренды.

Для проверки обоснованности ключевых допущений в расчете чистых инвестиций в аренду мы рассмотрели доступную информацию об аналогичных сделках и проанализировали основные используемые допущения, в частности, применяемую ставку дисконтирования.

Мы рассмотрели информацию, раскрытую в отношении определения стоимости чистых инвестиций в аренду в консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили проведенный руководством Группы анализ наличия индикаторов обесценения. В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от оказания услуг по зарядке электрических транспортных средств и операционным затратам, а также долгосрочному темпу роста и ставке дисконтирования.



### **Ключевой вопрос аудита**

Вопрос анализа результатов тестирования внеоборотных активов на предмет обесценения был одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита, поскольку процесс оценки руководством ценности использования является сложным и основывается на допущениях и оценках, связанных с повышенным уровнем суждений и влиянием неопределенности. В частности, оценка ценности использования основана на прогнозе объемов выручки от оказания услуг по зарядке электрических транспортных средств, а также операционных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации, в том числе, таких как долгосрочные темпы роста и ставки дисконтирования.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в Примечании 14 (а) «Обесценение внеоборотных активов» к консолидированной финансовой отчетности.

### **Прочая информация, включенная в годовой отчет Акционерного общества «Энергоцентр» за 2025 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Акционерного общества «Энергоцентр» за 2025 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Акционерного общества «Энергоцентр» за 2025 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### **Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в расчеты для определения возмещаемой стоимости, проверили арифметическую точность данных расчетов, а также проанализировали изменения в ключевых допущениях по сравнению с предыдущими периодами и сравнили данные допущения, где применимо, с рыночными данными из внешних источников.

Мы также проанализировали раскрываемую Группой в консолидированной финансовой отчетности информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной финансовой 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Костюнина Нина Владимировна.

Костюнина Нина Владимировна,  
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»  
на основании доверенности от 19 января 2026 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906100800)

6 апреля 2026 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» (до 14 января 2026 г. Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»)  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Акционерное общество «Энергоцентр»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 2 мая 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1065074061579.

Местонахождение: 142407, Россия, Московская обл., г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13, Здание управления, пом. 50.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2025 г.	2024 г.
Выручка	7	282 850	278 964
Процентные доходы от чистых инвестиций в аренду	15	684 260	705 047
Операционные расходы	8	(621 195)	(553 719)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	32 (б)	8 674	(9 825)
Убыток от обесценения основных средств		(149 531)	—
Прочие операционные доходы	10	165 451	131 121
<b>Операционная прибыль</b>		<b>370 509</b>	<b>551 588</b>
Финансовые доходы	11	40 043	34 247
Затраты по финансированию	12	(200 284)	(128 286)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>210 268</b>	<b>457 549</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(29 018)	(138 733)
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>181 250</b>	<b>318 816</b>
<b>Общий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>181 250</b>	<b>318 816</b>
<b>Прибыль за год, причитающаяся:</b>			
- Акционеру Акционерного общества «Энергоцентр»		181 250	318 816
<b>Общий совокупный доход за год, причитающийся:</b>			
- Акционеру Акционерного общества «Энергоцентр»		181 250	318 816
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию	25	4,53	7,97

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 6 апреля 2026 г. и подписана от имени руководства следующими лицами:

И.о. Генерального директора



*[Handwritten signature]*

А.В. Гуркина

Главный бухгалтер

*[Handwritten signature]*

О.Э. Савкина

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. 8

Акционерное общество «Энергоцентр»  
 Консолидированный отчет о финансовом положении  
 по состоянию на 31 декабря 2025 г.

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	14	1 149 909	1 313 192
Чистые инвестиции в аренду	15	5 797 385	5 796 701
Нематериальные активы	16	28 254	26 682
Активы в форме права пользования	17	28 014	23 360
Прочие внеоборотные финансовые активы	22	–	22 024
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>7 003 562</b>	<b>7 181 959</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	19	4 673	3 209
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20	273 589	207 542
Прочие оборотные нефинансовые активы	21	63 059	40 103
Прочие оборотные финансовые активы	22	–	9 914
Денежные средства и их эквиваленты	23	57 520	253 105
Чистые инвестиции в аренду	15	563 605	193 547
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>962 446</b>	<b>707 420</b>
<b>Итого активы</b>		<b>7 966 008</b>	<b>7 889 379</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	24	2 000 000	2 000 000
Резерв по операциям с собственником		572 744	308 840
Нераспределенная прибыль		2 537 064	2 355 814
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>5 109 808</b>	<b>4 664 654</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	26	813 776	793 798
Отложенные налоговые обязательства	18	779 458	690 600
Государственные субсидии	29	342 151	390 926
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 935 385</b>	<b>1 875 324</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	490 607	889 780
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	292 844	341 320
Авансы полученные		10 569	2 293
Задолженность по налогу на прибыль		229	5 048
Прочие налоги к уплате	30	42 972	32 185
Оценочные обязательства	31	34 710	29 784
Государственные субсидии	29	48 884	48 991
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>920 815</b>	<b>1 349 401</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>7 966 008</b>	<b>7 889 379</b>

*Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

Акционерное общество «Энергоцентр»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резерв по операциям с собственником	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2024 г.</b>	<b>2 000 000</b>	<b>314 522</b>	<b>2 036 998</b>	<b>4 351 520</b>
Прибыль за год	–	–	318 816	<b>318 816</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>318 816</b>	<b>318 816</b>
Эффект дисконтирования займа, полученного от единственного акционера за минусом отложенного налога Примечание 25 (в)	–	14 907	–	<b>14 907</b>
Эффект от изменения налоговой ставки по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль до 25% (Примечание 13)	–	(20 589)	–	<b>(20 589)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2024 г.</b>	<b>2 000 000</b>	<b>308 840</b>	<b>2 355 814</b>	<b>4 664 654</b>
<b>Остаток на 1 января 2025 г.</b>	<b>2 000 000</b>	<b>308 840</b>	<b>2 355 814</b>	<b>4 664 654</b>
Прибыль за год	–	–	181 250	<b>181 250</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>181 250</b>	<b>181 250</b>
Эффект дисконтирования займа, полученного от единственного акционера за минусом отложенного налога Примечание 25 (в)	–	263 904	–	<b>263 904</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2025 г.</b>	<b>2 000 000</b>	<b>572 744</b>	<b>2 537 064</b>	<b>5 109 808</b>

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности. 10

Акционерное общество «Энергоцентр»  
 Консолидированный отчет о движении денежных средств  
 за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2025 г.	2024 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>210 268</b>	<b>457 549</b>
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	8	116 609	88 366
Убыток от обесценения основных средств и активов в форме права пользования	14	149 531	–
Процентные доходы от чистых инвестиций в аренду	15	(684 260)	(705 047)
Финансовые доходы	11	(40 043)	(34 247)
Затраты по финансированию	12	200 284	128 286
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	32 (б)	(8 674)	9 825
Прибыль от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов		(19 097)	(66 559)
Прибыль от выбытия финансовых активов (уступки права требования)	10	(32 833)	–
Доход от модификации договоров финансовой аренды	10	(48 653)	–
Доход от государственных субсидий	10, 29	(48 882)	(36 546)
Доход от списания кредиторской задолженности	10	(6 155)	(63)
Прочие неденежные статьи		(9 831)	–
<b>Итого потоки от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале</b>		<b>(221 736)</b>	<b>(158 436)</b>
<i>Изменения оборотного капитала</i>			
Изменение чистых инвестиций в аренду		–	(89 498)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(37 917)	(128 498)
Изменение нефинансовых активов		(22 956)	(9 375)
Изменение запасов		(1 464)	1 590
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(16 891)	4 509
Изменение авансов полученных		8 276	(9 441)
Изменение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		23 497	(49 389)
Изменение оценочных обязательств		4 926	–
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до получения/(уплаты) налога на прибыль и процентов</b>		<b>(264 265)</b>	<b>(438 538)</b>
Платежи, полученные от арендаторов	15	480 699	804 865
Проценты уплаченные	26	(86 900)	(120 046)
Проценты, уплаченные по договорам аренды	26	(7 817)	(2 356)
Налог на прибыль уплаченный		(45 837)	–
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>75 880</b>	<b>243 925</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(115 913)	(325 559)
Поступление по уступке прав требования		6 297	7 557
Поступления государственных субсидий	29	–	144 033
Проценты полученные		37 773	–
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(71 843)</b>	<b>(173 969)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления по кредитам и займам	26	–	88 800
Погашение кредитов и займов	26	(190 608)	(243 520)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	26	(9 014)	(2 523)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(199 622)</b>	<b>(157 243)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(195 585)</b>	<b>(87 287)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		253 105	340 392
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	23	<b>57 520</b>	<b>253 105</b>

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с прилагаемыми примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# Акционерное общество «Энергоцентр»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<b>Примечание</b>	<b>Стр.</b>	<b>Примечание</b>	<b>Стр.</b>
1. Общая информация	13	19. Запасы	51
2. Принципы составления финансовой отчетности	14	20. Торговая и прочая дебиторская задолженность	52
3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений	16	21. Прочие нефинансовые активы	52
4. Существенные положения об учетной политике	18	22. Прочие финансовые активы	52
5. Определение справедливой стоимости	39	23. Денежные средства и их эквиваленты	53
6. Дочерние компании Группы	40	24. Собственный капитал	53
7. Выручка	41	25. Прибыль на акцию	54
8. Операционные расходы	41	26. Кредиты и займы	55
9. Расходы на персонал	41	27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	56
10. Прочие операционные доходы	42	28. Торговая и прочая кредиторская задолженность	57
11. Финансовые доходы	42	29. Государственные субсидии	58
12. Затраты по финансированию	42	30. Прочие налоги к уплате	58
13. Расход по налогу на прибыль	42	31. Оценочные обязательства	58
14. Основные средства	45	32. Управление финансовыми рисками и капиталом	58
15. Чистые инвестиции в аренду	47	33. Условные обязательства	65
16. Нематериальные активы	48	34. Раскрытие по сегментам	66
17. Активы в форме права пользования	49	35. Операции со связанными сторонами	67
18. Отложенные налоговые активы и обязательства	50	36. События после отчетной даты	70

# Акционерное общество «Энергоцентр»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 1. Общая информация

#### (а) Организационная структура и виды деятельности

Акционерное общество «Энергоцентр» (далее – «Компания») было образовано 20 апреля 2006 г. в рамках реализации трехстороннего Соглашения о взаимодействии на основании договора о создании открытого акционерного общества. Основной целью создания Акционерное общество «Энергоцентр» является разработка и реализация инвестиционных программ и проектов в электроэнергетике Московской области.

Консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Энергоцентр» и его дочерних обществ (далее – «Группа») подготовлена по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за год по указанную дату. Консолидированная финансовая отчетность Группы включает две дочерних организаций, осуществляющих деятельность по предоставлению в аренду объектов электросетевого имущества (Примечание 6).

Юридический и фактический адрес Компании: Московская обл., г. Ногинск, ул. Радченко, д. 13, Здание управления, пом. 50.

Компания имеет обособленные структурные подразделения по адресам:

- ▶ г. Москва, ул. Южнопортовая, д. 17, стр. 7;
- ▶ Тульская обл., г. Тула, ул. Фрунзе, д. 13, оф. 5;
- ▶ Московская обл., г.о. Шатура, г. Шатура, ул. Спортивная, д. 12;
- ▶ Московская обл., г.о. Волоколамский, г. Волоколамск, ул. Ново-Солдатская, стр. 22;
- ▶ Московская обл., г.о. Кашира, г. Кашира, ул. Клубная, д. 4.

Основным направлением деятельности Группы является:

- ▶ сдача в аренду объектов электросетевого имущества;
- ▶ услуги по установке и обслуживанию зарядных станций;
- ▶ оказание услуг контактного центра по обработке обращений;
- ▶ оказание услуг удостоверяющего центра;
- ▶ установка приборов учета электроэнергии в Москве и Московской области.

#### (б) Отношения с государством. Материнская компания

Материнской компанией является Публичное акционерное общество «Россети Московский регион» (далее – «материнская компания») со 100% долей владения акциями Компании, а конечной контролирующей материнской компанией – «ПАО «Россети».

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является стороной, обладающей конечным контролем в отношении конечной контролирующей материнской компании (далее – «основной акционер конечной контролирующей материнской компании»). Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы через представителей Российской Федерации в составе Совета директоров конечной контролирующей материнской компании, а также регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество компаний, связанных с контролирующей стороной материнской компании и государством.

# Акционерное общество «Энергоцентр»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 1. Общая информация (продолжение)

#### (в) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Группы оказывают влияние состояние экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Правовая, налоговая и нормативная системы Российской Федерации продолжают развиваться и подвержены 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.

Группа принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### 2. Принципы составления финансовой отчетности

#### (а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

#### (б) База для определения стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

#### (в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является рубль (далее – «рубль» или «руб.»), который был определен компаниями Группы в качестве функциональной валюты и выбран Группой в качестве валюты представления консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи, кроме случаев, если не указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)**

**(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам**

Группа применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты:

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «*Влияние изменений валютных курсов*» – «*Отсутствие возможности обмена валют*» (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 4 июня 2024 г. № 77н) и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Поправки вводят определение «конвертируемой валюты», уточняют требования к раскрытиям.

Последствия принятия поправок к стандарту не оказали существенного влияния на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Опубликованы новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию с даты их вступления в силу:

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» и МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» – «*Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов*», вступающие в силу с 1 января 2026 г. или после этой даты (выпущены 30 мая 2024 г.).
- ▶ Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «*Договоры, связанные с природозависимой электроэнергией*», вступающие в силу с 1 января 2026 г. или после этой даты (выпущены 18 декабря 2024 г.).
- ▶ МСФО (IFRS) 19 «*Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации*», который вступит в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты (выпущен 9 мая 2024 г.).
- ▶ Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты):
  - ▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «*Учет по первоначальной стоимости*»;
  - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «*Прекращение признания обязательств по аренде*»;
  - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «*Определение «агента де-факто*»;
  - ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «*Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки*»;
  - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «*Прибыль или убыток при прекращении признания*»;
  - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «*Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО*»;
  - ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «*Введение*»;
  - ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «*Раскрытие информации о кредитном риске*»;
  - ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «*Цена сделки*».

Существенного влияния указанных поправок и стандартов на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)**

**(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)**

Группа находится в процессе оценки влияния изменений представления и раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности следующих стандартов:

- ▶ МСФО (IFRS) 18 «*Представление и раскрытия в финансовой отчетности*» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1.

**(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных**

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются незначительными.

**3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

**Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования**

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования Группа проводит оценку ожидаемых денежных потоков от единиц, генерирующих денежные средства, и рассчитывает ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Под единицей, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС») понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)**

**Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора**

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- ▶ является ли арендуемый объект специализированным;
- ▶ местонахождение объекта;
- ▶ наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- ▶ затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- ▶ наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

**Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств**

Группа в качестве арендатора не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как средневзвешенные рыночные процентные ставки, применимые для заимствований на аналогичные сроки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (в частности, индивидуальный кредитный рейтинг).

**3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)**

**Обесценение дебиторской задолженности**

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженностей конкретных дебиторов. В отношении торговой дебиторской задолженности Группа на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированный с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

**Признание отложенных налоговых активов**

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

**4. Существенные положения об учетной политике**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2025 г. Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, не оказали существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**(а) Принципы консолидации**

**(i) Дочерние общества**

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергается изменениям в тех случаях, когда ее необходимо привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

**(ii) Объединение бизнеса**

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода к Группе контроля.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(a) Принципы консолидации (продолжение)**

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- ▶ сумма признанной неконтролирующей доли участия в объекте приобретения; плюс
- ▶ справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса совершается поэтапно; минус
- ▶ нетто-величина признанных сумм идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств (как правило, оцениваемых по справедливой стоимости).

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль от выгодной покупки признается в составе прибыли или убытка за период.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

***(iii) Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретение бизнеса»***

Приобретение группы активов и обязательств, не отвечающих определению «приобретения бизнеса» согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», отражается исходя из распределения стоимости между отдельными идентифицируемыми активами и обязательствами на дату покупки на основе их соответствующих справедливых стоимостей на дату покупки.

***(iv) Неконтролирующие доли участия***

Неконтролирующие доли участия – это часть результатов деятельности и капитала дочерних обществ, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующие доли участия представляют отдельный компонент капитала Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(а) Принципы консолидации (продолжение)**

Неконтролирующая доля рассчитывается по состоянию на дату приобретения индивидуально по каждой операции:

- ▶ по справедливой стоимости; либо
- ▶ как доля в чистых активах дочернего общества, принадлежащая неконтролирующим собственникам (пропорционально стоимости чистых активов).

Группа признает как сделку с капиталом и непосредственно в составе капитала:

- ▶ разницу между возмещением, переданным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью;
- ▶ разницу между возмещением полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью.

Доля неконтролирующих собственников в прибыли (убытке) и общем совокупном доходе дочерней компании за отчетный период рассчитывается, исходя из прибыли (убытка) периода, величины прочего совокупного дохода и доли неконтролирующих собственников в капитале дочерней компании. Если финансовым результатом деятельности дочерней компании за отчетный период является убыток, то общий совокупный доход полностью распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими собственниками, даже если это приводит к возникновению отрицательного сальдо неконтролирующей доли.

**(v) Операции, исключаемые при консолидации**

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

**(б) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости приобретения или сооружения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2021 г. (дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной стоимости) на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, замены частей и капитализированные затраты по кредитам и займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

##### (б) Основные средства (продолжение)

Если объект основных средств состоит из значительных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от его выбытия и его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по строке «Операционные расходы» или «Прочие операционные доходы».

При переустройстве сетей и объектов электросетевого хозяйства по инициативе третьих лиц Группа получает по соглашениям компенсацию денежными средствами или в виде объектов основных средств, передаваемых третьими лицами взамен ликвидированных объектов основных средств Группы. Получение компенсации за ущерб ликвидированного имущества происходит в обмен на соблюдение условий для бесперебойного снабжения потребителей электрической энергией.

Сумма денежной компенсации, полученная по соглашениям о компенсации при переустройстве сетей по инициативе третьих лиц, отражается в составе прочей кредиторской задолженности на дату поступления денежных средств и признается в качестве прочих доходов по дате подписания Акта об исполнении обязательств и по мере ликвидации имущества.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на немонетарный актив или активы, либо в обмен на сочетание монетарных и немонетарных активов, признается его справедливая стоимость, кроме случаев, когда: (а) операция обмена не имеет коммерческого содержания или (б) ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке.

Если операция по обмену активами осуществлена не на коммерческой основе или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то первоначальная стоимость полученного объекта основных средств оценивается по балансовой стоимости переданного актива у передающей стороны.

##### *(ii) Последующие затраты*

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

При проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

##### (б) Основные средства (продолжение)

##### *(iii) Амортизация*

Амортизация основных средств или каждого значительного компонента объекта основных средств рассчитывается с момента готовности к эксплуатации с использованием линейного метода на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемое потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования активов на текущий период:

▶ здания	20-40 лет;
▶ передающие сети	20-25 лет;
▶ трансформаторы, трансформаторные подстанции и зарядные станции	10-18 лет;
▶ прочие активы	4-8 лет.

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

##### *(iv) Обесценение*

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и незавершенного строительства, а также активов в форме права пользования.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(б) Основные средства (продолжение)**

Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются.

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

**(в) Нематериальные активы**

**(i) Признание и оценка**

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, компьютерное программное обеспечение и лицензии. Первоначальная стоимость приобретенного программного обеспечения и лицензий включает капитализированные расходы, понесенные для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в состав прибыли или убытка.

**(ii) Амортизация**

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(в) Нематериальные активы (продолжение)**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования.

**(г) Аренда**

В момент заключения договора Группа 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.

**(i) Группа в качестве арендатора**

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках и уменьшается на уплаченные арендные платежи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(г) Аренда (продолжение)**

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификаций, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки вероятности исполнения опциона на продление или опциона на прекращение договора аренды. Обязательства по аренде представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По каждому такому договору аренды Группа принимает решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признает арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

**(ii) Группа в качестве арендодателя**

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(г) Аренда (продолжение)**

Аренда, по которой предусматривается передача арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности, классифицируется как финансовая. Операции в отношении аренды, классифицируемой как финансовая, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Началом аренды признается дата получения арендатором права на использование арендованного актива. Это дата первоначального признания актива.

Валовые инвестиции в финансовую аренду – это совокупные арендные платежи по финансовой аренде с точки зрения арендодателя. Арендные платежи – это платежи в течение срока аренды, которые арендатор платит или должен будет платить, за исключением переменной части аренды, стоимости услуг и налогов, которые должны быть возмещены арендодателю.

Чистые инвестиции в финансовую аренду – это валовые инвестиции в аренду за исключением незаработанного финансового дохода. Незаработанный финансовый доход – это финансовый доход, получаемый в течение срока аренды для того, чтобы обеспечить постоянную процентную отдачу по чистым капиталовложениям в аренду. Ожидаемые кредитные убытки по финансовой аренде списываются на расходы как уменьшение чистых капиталовложений в аренду через резерв под обесценение.

Процентная ставка, применяемая в аренде, – это ставка дисконтирования, которая приводит к тому, что совокупная текущая стоимость арендных платежей будет равна сумме справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.

Любые авансовые платежи, сделанные арендатором до начала аренды, признаются как авансы полученные, и впоследствии уменьшают задолженность по финансовой аренде после начала аренды.

**(д) Финансовые инструменты**

**(i) Финансовые активы**

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(д) Финансовые инструменты (продолжение)**

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- ▶ торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- ▶ банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- ▶ векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- ▶ займы выданные;
- ▶ денежные средства и их эквиваленты.

Финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и к ним применяются требования в отношении обесценения. По такой категории активов создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицирует, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа отражает в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива, признание которого прекращается.

**(ii) Обесценение финансовых активов**

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Резервы под обесценение финансовых активов оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования), и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ОКУ, при котором он признается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

##### (д) Финансовые инструменты (продолжение)

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва.

##### **(iii) Финансовые обязательства**

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В представленных периодах Группа не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(д) Финансовые инструменты (продолжение)**

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- ▶ кредиты и займы (заемные средства);
- ▶ торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки.

В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибыли или убытка как затраты по финансированию в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по заемным средствам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицируемых активов. Затраты по заемным средствам, относящимся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- ▶ несет затраты по квалифицируемым активам;
- ▶ несет затраты по заемным средствам; и
- ▶ ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по заемным средствам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по заемным средствам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по заемным средствам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением заемных средств, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по целевым заемным средствам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(д) Финансовые инструменты (продолжение)**

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка.

*Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**(е) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)**

В отчете о финансовом положении активы и обязательства представляются на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные). Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он предназначен в основном для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается в основном для целей торговли;
- ▶ оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)

##### (е) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные) (продолжение)

Все прочие обязательства классифицируются в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные (долгосрочные) активы и обязательства.

##### (ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

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

##### (з) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

##### (и) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на счетах в банках, в кассе и денежные средства в пути. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Группы, со сроком погашения в момент первоначального признания, не превышающего трех месяцев.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов.

##### (к) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и, когда это применимо, риски, присущие данному обязательству. Увеличение оценочного обязательства с течением времени, отражающее «амортизацию дисконта», признается в качестве затрат по финансированию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(к) Оценочные обязательства (продолжение)**

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Согласно действующему законодательству Группа предоставляет гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов, которые существовали на момент продажи. Оценочные обязательства, связанные с такими гарантиями, признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание гарантийных оценочных обязательств основано на опыте за предыдущие периоды. Оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

**(л) Вознаграждения работникам**

***Краткосрочные вознаграждения***

Обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

**(м) Капитал и дивиденды**

***Уставный (акционерный) капитал***

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

***Нераспределенная прибыль. Дивиденды***

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Группы, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов и исключает их из состава капитала на отчетную дату, когда они объявлены и распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

**(н) Выручка по договорам с покупателями**

Выручка по договорам с покупателями признается, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю, т.е. когда контроль над товарами или услугами передается покупателю. Обязанность к исполнению выполняется тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

Выручка оценивается и признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги, исключая НДС. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров или оказании услуг Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

***Поставка и установка зарядных станций***

Выручка по договорам поставки зарядных станций признается Группой в момент фактической передачи товара покупателю. Выручка по услугам монтажа признается по мере оказания услуги, что фактически происходит одновременно с признанием выручки от поставки зарядных станций.

***Услуги по обслуживанию зарядных станций***

Выручка по договорам на сервисное обслуживание зарядных станций признается на протяжении времени по факту оказания услуг.

***Услуги контактного центра***

У Группы заключен ряд договоров на оказание услуг контактного центра. Услуги контактного центра представляют собой комплекс услуг по принятию, обработке входящих телефонных вызовов и иных сообщений, а также осуществление исходящих телефонных вызовов и информирования потребителей услуг посредством автоматического обзвона.

Выручка по данным договорам признается в течение времени по факту оказания услуг, стоимость которых оценивается методом результатов (количество обработанных и совершенных звонков, сообщений, иных обращений и установленного тарифа на каждый вид услуг).

***Услуги удостоверяющего центра***

Группа оказывает услуги по созданию, выдаче и обслуживанию квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей. Группа признает выручку в отношении данного вида услуги по факту вручения квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей.

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

***Замена приборов учета***

У Группы имеются договоры с клиентами на оказание комплекса услуг, состоящего из:

- ▶ осуществления поиска лиц заинтересованных в заключении договоров на выполнение строительно-монтажных работ по строительству электросетевых объектов уровнем напряжения 20 кВТ включительно;
- ▶ получение денежных средств от лиц, указанных в пункте выше;
- ▶ оформлению и визированию актов приемки оказанных услуг / выполненных работ.

В таких договорах Группа выступает в качестве агента и признает выручку в размере агентского вознаграждения за оказание услуг в определенном проценте от полной стоимости услуг, оказанных принципалом. Группой формируется выручка в течение времени по факту выполнения работ принципалом, размер вознаграждения агента рассчитывается в размере установленного процента от фактической выручки принципала.

***Прочая выручка***

Прочая выручка представляет выручку от прочих продаж и признается на момент получения покупателем контроля над активом.

***Переменное возмещение***

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Некоторые договоры на продажу оборудования предоставляют покупателям право на возврат товаров в течение оговоренного периода. Права на возврат приводят к возникновению переменного возмещения.

***Неденежное возмещение***

При получении от покупателей и заказчиков неденежного возмещения его справедливая стоимость включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Группа получает контроль над таким оборудованием. Справедливая стоимость неденежного возмещения оценивается исходя из его рыночной цены. Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи аналогичного товара.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

***Гарантийные обязательства***

Группа обычно предоставляет стандартные гарантии по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии (тип «гарантия-соответствие») учитываются как гарантийные оценочные обязательства. Учетная политика в отношении гарантийных оценочных обязательств рассматривается в пункте 4 (к).

***Расчеты по договорам с покупателями***

***(i) Активы по договору***

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, получаемой по мере завершения работ или оказания услуг. После завершения и принятия покупателем услуг сумма, признанная в качестве актива по договору, переводится в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения на основе расчета ожидаемых кредитных убытков.

***(ii) Торговая дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным, и признается тогда, когда сумма возмещения становится подлежащей выплате покупателем (т.е. момент, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

***(iii) Обязательства по договору***

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, Группа признает обязательство по договору в момент получения платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю). Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

***Значительный компонент финансирования***

Авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Группой на предмет наличия значительного компонента финансирования.

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)**

При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по авансам полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

**(о) Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

**(п) Финансовые доходы и затраты по заимствованиям**

В состав финансовых доходов включаются проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, банковских депозитах, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав затрат по заимствованиям входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход или расход по финансовым инструментам (кроме процентных доходов по чистым инвестициям в аренду) включается в состав финансового дохода или затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Процентный доход по чистым инвестициям в аренду представляется отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(р) Государственные субсидии**

Предоставляемые государственные субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидии будут получены и будут выполнены все условия для получения такой субсидии.

Если государственная субсидия выдана с целью финансирования актива, то она включается в состав долгосрочных обязательств в качестве отложенного дохода и относится на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации таких активов. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в составе прибыли или убытка (в составе прочего дохода) на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или в целях оказания немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются в составе прибыли или убытка того периода, в котором они подлежат получению.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Государственные субсидии, полученные на приобретение, модернизацию и или реконструкции основных средств, отражаются в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

**(с) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя сумму налога на прибыль текущего периода и сумму отложенного налога. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению бизнеса, к операциям, учитываемым непосредственно в составе собственного капитала или прочего совокупного дохода.

*Текущий налог на прибыль*

Текущий налога на прибыль представляет собой сумму налога к уплате или возмещению в отношении налогооблагаемой прибыли (убытка) за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за предыдущие годы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(с) Налог на прибыль (продолжение)**

*Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- ▶ налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила;
- ▶ временных разниц, которые возникают при первоначальном признании активов или обязательств вследствие операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент ее совершения не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, и не приводящей к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- ▶ налогооблагаемых временных разниц, которые относятся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, филиалы, а также к долям участия в совместном предпринимательстве, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и является вероятным, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем;
- ▶ вычитаемых временных разниц, которые относятся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, филиалы, а также к долям участия в совместном предпринимательстве, в той мере, в которой не является вероятным возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие временные разницы, и не является вероятным, что эти временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые будут применяться в будущем к временным разницам на момент их восстановления, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения об учетной политике (продолжение)**

**(с) Налог на прибыль (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право провести зачет текущих налоговых активов и обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, в связи с чем налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность того, что в будущем будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки.

Величина отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

**(т) Прибыль на акцию**

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода.

Разводненная прибыль равна базовой прибыли, так как у Компании не имеется долевого или долговых инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

**5. Определение справедливой стоимости**

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 5. Определение справедливой стоимости (продолжение)

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- ▶ Уровень 1: котируемые (некорректируемые) цены на идентичные активы или обязательства на активных рынках.
- ▶ Уровень 2: модели оценки, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- ▶ Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место. Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 33.

#### 6. Дочерние компании Группы

Ниже представлены дочерние организации, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы на 31 декабря:

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в голосующих акциях/долях	
			На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Дочерняя компания 1	Сдача в аренду объектов электросетевого имущества	Россия	100,00%	100,00%
Дочерняя компания 2	Сдача в аренду объектов электросетевого имущества	Россия	100,00%	100,00%

В 2025 году приобретения или выбытия отсутствовали.

В феврале 2024 года Группа приобрела за 88 800 тыс. руб. дочернюю компанию, ключевым активом которой является электросетевое оборудование, с целью последующего предоставления данного оборудования в финансовую аренду.

Группа осуществляет деятельность в одном сегменте: управление электросетевым оборудованием.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Услуги контактного центра	182 842	188 459
Услуги удостоверяющего центра	22 254	19 793
Услуги по обслуживанию зарядных станций и зарядке электромобилей	76 214	64 863
Замена приборов учета	1 270	5 349
Прочее	–	500
	<b>282 850</b>	<b>278 964</b>

#### 8. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Расходы на персонал (Примечание 9)	(330 237)	(303 515)
Износ и амортизация	(116 609)	(88 366)
Материальные расходы, в т.ч.		
- Товары	–	(1 774)
- Покупная электро и теплоэнергия для собственных нужд	(38 268)	(35 536)
- Прочие материальные расходы	(3 177)	(1 947)
Работы и услуги производственного характера, в т.ч.		
- Услуги по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию	(5 106)	(9 246)
- Налоги, кроме налога на прибыль	(54 735)	(61 696)
- Расходы на приобретение прав на программы для ПВЭМ	(21 049)	(10 046)
- Краткосрочная аренда	(15 463)	(16 645)
- Страхование	(1 627)	(1 500)
Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.		
- Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(8 816)	(4 701)
- Охрана	(8 487)	(4 953)
- Услуги связи	(5 029)	(109)
Прочие расходы	(12 592)	(13 685)
	<b>(621 195)</b>	<b>(553 719)</b>

#### 9. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Заработная плата с учетом социальных взносов	(329 295)	(303 088)
Материальная помощь работникам и пенсионерам	(942)	(427)
	<b>(330 237)</b>	<b>(303 515)</b>

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 271 человек (2024 год: 275 человек). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 35 (в).

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 10. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Доходы по субсидии	48 882	36 546
Доход от модификации договоров аренды (Примечание 15)	48 653	–
Доход от выбытия уступки права требования (Примечание 22)	32 833	–
Доход от реализации прочего имущества	19 097	87 512
Доход от списания кредиторской задолженности	6 155	63
Прочие	9 831	7 000
	<b>165 451</b>	<b>131 121</b>

В 2025 году по договорам финансовой аренды были пересмотрены суммы арендных платежей, в результате чего Группой был признан доход от модификации в размере 48 653 тыс. руб. (2024 год: 0 тыс. руб.).

В рамках процедуры ежегодной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в 2025 году Группой была списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на общую сумму 6 155 тыс. руб. (2024 год: 63 тыс. руб.).

#### 11. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных банковских счетах	37 773	31 279
Процентные доходы по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 270	2 968
	<b>40 043</b>	<b>34 247</b>

#### 12. Затраты по финансированию

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизируемой стоимости	(192 467)	(125 930)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(7 817)	(2 356)
	<b>(200 284)</b>	<b>(128 286)</b>

#### 13. Расход по налогу на прибыль

##### Повышение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 г. 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 г.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 13. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

В связи с принятием указанного закона в настоящей консолидированной финансовой отчетности в 2024 году был признан дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 г. в сумме 138 121 тыс. руб., в том числе:

- ▶ расход по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – 117 532 тыс. руб.;
- ▶ расход в составе капитала – 20 589 тыс. руб.

Изменение законодательства о повышении налоговой ставки не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год. Ставка текущего налога на прибыль за 2024 год составила 20%. При расчете отложенных налоговых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2025 г. использовалась ставка в размере 25% (31 декабря 2024 г.: 25%).

Влияние повышения ставки налога на прибыль на отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 г. по видам разниц (статей) приведено в Примечании 18.

#### Сверка расходов по налогу на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря представлены в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Расход по текущему налогу на прибыль	(29 193)	(29 977)
Корректировка налога на прибыль за прошлые периоды	1 064	–
<b>Итого</b>	<b>(28 129)</b>	<b>(29 977)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Изменения отложенных налогов, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	(889)	8 776
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль до 25%	–	(117 532)
<b>Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке</b>	<b>(29 018)</b>	<b>(138 733)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль, признанный в капитале</b>		
Признание эффекта дисконтирования займа, полученного от единственного акционера	(87 969)	–
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль до 25%	–	(20 589)
<b>Итого расход по налогу на прибыль, признанный в капитале</b>	<b>(87 969)</b>	<b>(20 589)</b>

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 13. Расход по налогу на прибыль (продолжение)

##### Сверка расходов по налогу на прибыль (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2025 г., Группа в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль отразила пересчет налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды. В результате, сумма корректировки налога на прибыль за прошлые периоды составила 1 064 тыс. руб. (2024 год: ноль тыс. руб.).

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью.

Ниже представлена сверка суммы расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>210 268</b>	<b>457 549</b>
<b>Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога на прибыль 25% (2024 год: 20%)</b>	<b>(52 567)</b>	<b>(91 510)</b>
Корректировка текущего налога на прибыль в отношении прошлых периодов	1 064	–
Эффект от изменения налоговой ставки по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль до 25%	–	(117 532)
Налоговый эффект по невозмещаемому отложенному налоговому активу по налоговому убытку	(9 505)	(12 466)
Частичное признание отложенного налогового актива за счет налогового убытка прошлых периодов	28 130	29 977
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	–	–
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	3 860	52 798
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(29 018)</b>	<b>138 733</b>

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторы, трансформаторные подстанции и зарядные станции	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2024 г.	7 479	1 115	750 473	17 529	1 812 133	2 588 729
Поступления	–	–	292 615	99 457	403 643	795 715
Выбытия	–	–	–	–	(78 866)	(78 866)
Ввод в эксплуатацию	–	–	–	–	(392 072)	(392 072)
На 31 декабря 2024 г.	7 479	1 115	1 043 088	116 986	1 744 838	2 913 506
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2024 г.	(133)	(241)	(40 357)	(17 412)	(1 530 176)	(1 588 319)
Начисленная амортизация	(40)	(74)	(77 298)	(1 142)	–	(78 554)
Выбытия	–	–	–	–	66 559	66 559
На 31 декабря 2024 г.	(173)	(315)	(117 655)	(18 554)	(1 463 617)	(1 600 314)
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2025 г.	7 479	1 115	1 043 088	116 986	1 744 838	2 913 506
Поступления	159 909	–	3 512	13 297	2 966	179 684
Выбытия	(1 863)	–	(7 241)	(50)	(8 311)	(17 465)
Перевод в чистые инвестиции в аренду	–	–	–	(95 920)	–	(95 920)
На 31 декабря 2025 г.	165 525	1 115	1 039 359	34 313	1 739 493	2 979 805
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2025 г.	(173)	(315)	(117 655)	(18 554)	(1 463 617)	(1 600 314)
Начисленная амортизация	(40)	(74)	(95 660)	(1 201)	–	(96 975)
Начисленное обесценение	–	–	–	–	(149 531)	(149 531)
Выбытие амортизации и восстановление обесценения	–	–	1 983	2 488	12 453	16 924
На 31 декабря 2025 г.	(213)	(389)	(211 332)	(17 267)	(1 600 695)	(1 829 896)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2024 г.	7 306	800	925 433	98 432	281 221	1 313 192
На 31 декабря 2025 г.	165 312	726	828 027	17 046	138 798	1 149 909

(а) Обесценение внеоборотных активов

Группа рассмотрела текущие экономические условия в Российской Федерации ведения деятельности Группы как индикатор (признак) возможного обесценения внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, и объектов неавершенного строительства).

Большая часть основных средств Группы являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств. Поэтому справедливая стоимость таких объектов сопоставима с их ценностью использования.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 14. Основные средства (продолжение)

##### (а) Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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

Будущие денежные потоки в период прогнозирования для тестируемых активов Группы были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов потребления электроэнергии электрозаправочными станциями, операционных затрат и капитальных вложений, а также одобренных тарифов с учетом показателей бизнес-планов.

Единицы, генерирующие денежные средства, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы. Группа провела тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 г.

При оценке возмещаемой стоимости внеоборотных активов были использованы следующие ключевые допущения:

- ▶ прогнозный период для построения потоков денежных средств определен как период с 2026 по 2035 годы на основании наилучшей оценки руководства в отношении объемов выручки от оказания услуг по зарядке электрических транспортных средств и операционных затрат;
- ▶ прогноз объема реализации определен в соответствии с утвержденным бизнес-планом;
- ▶ ставка дисконтирования (номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала) 13,17% (2024 год: 13,71%).

По результатам выполненного тестирования обесценения основных средств (ЭЗС) не выявлено, балансовая стоимость основных средств не превышает их возмещаемой стоимости и составляет 875 152 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 942 474 тыс. руб.).

В 2025 году в отношении объектов незавершенного строительства были выявлены индивидуальные признаки обесценения. Сумма общего накопленного обесценения незавершенного строительства составляет 1 600 695 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 1 463 617 тыс. руб.). Изменение накопленного обесценения связано с доначислением резерва по электроподстанции Кольчево и реализацией отдельных объектов оборудования незавершенного строительства.

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к убытку от обесценения на сумму 484 тыс. руб. Снижение ставки дисконтирования на 1% приведет к увеличению возмещаемой стоимости на 29 095 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. не имелось основных средств, находящихся в залоге.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 15. Чистые инвестиции в аренду

Чистые инвестиции в финансовую аренду по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. представлены следующими статьями:

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Валовые инвестиции в финансовую аренду	13 908 611	14 994 352
Незаработанный финансовый доход	(7 547 621)	(9 004 104)
<b>Итого чистые инвестиции в финансовую аренду</b>	<b>6 360 990</b>	<b>5 990 248</b>

Анализ чистых инвестиций в финансовую аренду в разрезе договорных сроков погашения по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлен следующим образом:

	Валовые инвестиции в финансовую аренду	Незаработанный финансовый доход	Чистые инвестиции в финансовую аренду до вычета резерва под обесценение
Со сроком погашения до одного года*	821 189	(257 584)	563 605
От одного года до двух лет	821 712	(620 943)	200 769
От двух до трех лет	796 632	(640 891)	155 741
От трех до четырех лет	800 600	(625 159)	175 441
От четырех до пяти лет	782 605	(607 045)	175 560
Более пяти лет	9 885 873	(4 795 999)	5 089 874
<b>Итого</b>	<b>13 908 611</b>	<b>(7 547 621)</b>	<b>6 360 990</b>

\* На 31 декабря 2025 г. в составе краткосрочных чистых инвестиций в аренду включена просроченная задолженность в сумме 418 132 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 76 951 тыс. руб.).

Анализ чистых инвестиций в финансовую аренду в разрезе договорных сроков погашения по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлен следующим образом:

	Валовые инвестиции в финансовую аренду	Незаработанный финансовый доход	Чистые инвестиции в финансовую аренду до вычета резерва под обесценение
Со сроком погашения до одного года	797 928	(587 838)	210 090
От одного года до двух лет	795 965	(662 068)	133 897
От двух до трех лет	794 563	(675 877)	118 686
От трех до четырех лет	786 304	(656 013)	130 291
От четырех до пяти лет	794 563	(647 266)	147 297
Более пяти лет	11 025 029	(5 775 042)	5 249 987
<b>Итого</b>	<b>14 994 352</b>	<b>(9 004 104)</b>	<b>5 990 248</b>

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 15. Чистые инвестиции в аренду (продолжение)

Ниже представлен анализ изменений балансовой стоимости:

	<b>Чистые инвестиции в финансовую аренду</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>6 000 568</b>
Процентные доходы по аренде	705 047
Расчеты с арендаторами	(804 865)
Заключение новых договоров финансовой аренды	89 498
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>5 990 248</b>
Процентные доходы по аренде	684 260
Расчеты с арендаторами	(480 699)
Модификация договоров (Примечание 10)	48 653
Перевод в чистые инвестиции в аренду	22 608
Заключение новых договоров финансовой аренды	95 920
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>6 360 990</b>

В январе 2025 года Группа передала транспортные средства в финансовую аренду материнской компании, в результате чего была признана чистая инвестиция в аренду на сумму 95 920 тыс. руб. (2024 год: 89 498 тыс. руб. по переданным в аренду объектам электросетевого имущества).

#### 16. Нематериальные активы

	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<b>На 1 января 2024 г.</b>	<b>39 902</b>	<b>39 902</b>
Поступления	783	783
Выбытия	(1 143)	(1 143)
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>39 542</b>	<b>39 542</b>
<b>Амортизация</b>		
<b>На 1 января 2024 г.</b>	<b>(11 482)</b>	<b>(11 482)</b>
Амортизация	(2 520)	(2 520)
Выбытия	1 142	1 142
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>(12 860)</b>	<b>(12 860)</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<b>На 1 января 2025 г.</b>	<b>39 902</b>	<b>39 902</b>
Поступления	7 964	7 964
Выбытия	(6 050)	(6 050)
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>41 816</b>	<b>41 816</b>
<b>Амортизация</b>		
<b>На 1 января 2025 г.</b>	<b>(12 860)</b>	<b>(12 860)</b>
Амортизация	(5 924)	(5 924)
Выбытия	5 222	5 222
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>(13 562)</b>	<b>(13 562)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>26 682</b>	<b>26 682</b>
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>28 254</b>	<b>28 254</b>

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 16. Нематериальные активы (продолжение)

Ценность использования нематериальных активов определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2025 г., раскрыта в Примечании 14 (а).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

#### 17. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<b>На 1 января 2024 г.</b>	<b>38 055</b>	<b>38 055</b>
Поступления	6 531	6 531
Изменение условий договора	9 327	9 327
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>53 913</b>	<b>53 913</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>		
<b>На 1 января 2024 г.</b>	<b>(23 261)</b>	<b>(23 261)</b>
Начисленная амортизация	(7 292)	(7 292)
Обесценение	–	–
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>(30 553)</b>	<b>(30 553)</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<b>На 1 января 2025 г.</b>	<b>53 913</b>	<b>53 913</b>
Поступления	31 408	31 408
Перевод в состав чистых инвестиций в аренду	(22 608)	(22 608)
Изменение условий договора	10 187	10 187
Выбытия	(6 796)	(6 796)
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>66 104</b>	<b>66 104</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>		
<b>На 1 января 2025 г.</b>	<b>(30 553)</b>	<b>(30 553)</b>
Начисленная амортизация	(13 710)	(13 710)
Выбытия	6 173	6 173
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>(38 090)</b>	<b>(38 090)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>23 360</b>	<b>23 360</b>
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>28 014</b>	<b>28 014</b>

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода представлена в составе кредитов и займов в Примечании 27.

Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2025 г., раскрыта в Примечании 14 (а).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. обесценения активов в форме права пользования не выявлено.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 18. Отложенные налоговые активы и обязательства

##### (а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., отложенные налоговые активы и обязательства, непризнанные отложенные налоговые обязательства и непризнанные отложенные активы рассчитаны с учетом повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г. (Примечание 13).

##### (б) Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение отчетного периода составило:

	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, отраженные в капитале	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	На 31 декабря 2025 г.
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Чистая инвестиция в аренду	(829 480)	–	(100 709)	(930 189)
Активы в форме права пользования	(5 840)	–	(1 163)	(7 003)
Нематериальные активы	(6 563)	–	1 551	(5 012)
Прочая кредиторская задолженность	–	(16 482)	8 560	(7 922)
Кредиты и займы	(63 541)	(71 487)	39 218	(95 810)
<b>Итого отложенных налоговых обязательств</b>	<b>(905 424)</b>	<b>(87 969)</b>	<b>(52 543)</b>	<b>(1 045 936)</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Основные средства	172 524	–	44 225	216 749
Резерв на оплату отпусков	4 836	–	10 304	15 140
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	101	–	184	285
Обязательство по аренде	8 653	–	6 744	15 397
Уступка прав требования	10 398	–	(10 398)	–
Субсидия	18 312	–	595	18 907
<b>Итого отложенных налоговых активов</b>	<b>214 824</b>	<b>–</b>	<b>51 654</b>	<b>266 478</b>
<b>Расход по отложенному налогу на прибыль</b>		<b>(87 969)</b>	<b>(889)</b>	
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b>(690 600)</b>			<b>(779 458)</b>

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года (продолжение)

	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, отраженные в капитале	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	Эффект повышения ставки налога на прибыль (Прим. 13)	На 31 декабря 2024 г.
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Чистая инвестиция в аренду	(667 506)	–	(3 922)	(165 896)	(829 480)
Активы в форме права пользования	(2 959)	–	(1 713)	(1 168)	(5 840)
Нематериальные активы	–	–	(5 251)	(1 312)	(6 563)
Кредиты и займы	(70 406)	(3 727)	(23 301)	(12 709)	(63 541)
<b>Итого отложенных налоговых обязательств</b>	<b>(740 871)</b>	<b>(3 727)</b>	<b>(20 259)</b>	<b>(181 085)</b>	<b>(905 424)</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Основные средства	157 703	–	(19 684)	34 505	172 524
Резерв на оплату отпусков	1 833	–	2 036	967	4 836
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	103	–	(22)	20	101
Обязательство по аренде	6 352	–	571	1 730	8 653
Уступка прав требования	6 146	–	2 172	2 080	10 398
Субсидия	11 206	–	3 444	3 662	18 312
<b>Итого отложенных налоговых активов</b>	<b>183 343</b>	<b>–</b>	<b>(11 483)</b>	<b>42 964</b>	<b>214 824</b>
<b>Расход по отложенному налогу на прибыль</b>		<b>(3 727)</b>	<b>8 776</b>	<b>(138 121)</b>	
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b>(557 528)</b>				<b>(690 600)</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Группы есть накопленные налоговые убытки в сумме 5 513 755 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 5 605 861 тыс. руб.) и прочие временные разницы в сумме 1 625 547 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 1 693 711 тыс. руб.), в отношении которых Группа не признает отложенные налоговые активы в связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемой прибыли в будущем.

19. Запасы

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Сырье и материалы	1 577	274
Товары	3 096	2 935
	<b>4 673</b>	<b>3 209</b>

Списание запасов до чистой стоимости реализации в состав себестоимости за 2025 и 2024 годы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 гг. Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге по кредитным или иным договорам.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 20. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Торговая дебиторская задолженность	188 510	200 572
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3)	(3)
Прочая дебиторская задолженность	86 214	7 377
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(1 132)	(404)
	<b>273 589</b>	<b>207 542</b>

Торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в российских рублях и, как правило, погашается в течение 30-дневного срока.

Информация о подверженности Группы кредитному риску, а также об изменениях в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 32 (б).

#### 21. Прочие нефинансовые активы

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
<b>Прочие оборотные нефинансовые активы</b>		
НДС к возмещению	2 523	18 136
Предоплата по прочим налогам, кроме налога на прибыль	24 997	12 287
Авансы выданные	35 539	9 680
	<b>63 059</b>	<b>40 103</b>

#### 22. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
<b>Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования	–	31 938
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b>–</b>	<b>31 938</b>
В т.ч.		
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	–	22 024
Итого прочие оборотные финансовые активы	–	9 914

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе прочих оборотных финансовых активов Группы была отражена сумма просроченной задолженности связанной стороны, выкупленной у внешних кредиторов по договору уступки прав требования в 2021-2022 годах. Выкупная стоимость при совершении сделок составила 56 030 тыс. руб. в 2021 году и 27 210 тыс. руб. в 2022 году. Выкупленная задолженность была признана по дисконтированной стоимости ожидаемых от связанной стороны платежей с учетом рисков ожидаемых кредитных убытков. Ставки дисконтирования составляли 6,6% и 8,6% и примерно соответствовали наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату заключения договоров уступок прав требования.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 22. Прочие финансовые активы (продолжение)

В декабре 2025 года Группа произвела частичную оплату приобретения недвижимого имущества у связанной стороны за счет передачи данной задолженности. При выбытии задолженности получена прибыль в размере 32 833 тыс. руб. (Примечание 10).

#### 23. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Остатки денежных средств на текущих счетах в банке	57 520	253 091
Денежные средства в кассе	–	14
	<b>57 520</b>	<b>253 105</b>

Все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях и размещены в банках с рейтингами, указанными в таблице ниже.

	Рейтинговое агентство	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		Рейтинг	Сумма	Рейтинг	Сумма
Банк № 1*	АКРА	AAA (ru)	43	AAA (ru)	578
Банк № 2*	Эксперт РА	ruAA+	52 071	ruAA+	249 886
Банк № 3*	Эксперт РА	ruAA	2 433	ruAA	4
Банк № 4*	АКРА	AAA (ru)	–	AAA (ru)	2 623
Банк № 5	Эксперт РА	ruAA+	2 973	ruAA+	–
Денежные средства в кассе	–	–	–	–	14
			<b>57 520</b>		<b>253 105</b>

\* Банк, связанный с государством.

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрывается в Примечании 32 (б).

#### 24. Собственный капитал

##### (а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Обыкновенные акции номиналом по 50 000 рублей каждая, штук	40 000	40 000

Все акции выпущены и полностью оплачены. Владельцы обыкновенных акций имеют право на получение объявленных дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

##### (б) Собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. у Компании не имелось собственных (выкупленных) акций.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 24. Собственный капитал (продолжение)

##### (в) Резерв по операциям с собственником

В составе капитала учтена сумма дисконта по полученным от материнской компании в 2023 и 2024 годы целевым беспроцентным займам, рассчитанная методом эффективной процентной ставки. Примененные для расчета ставки составили от 13,8% до 9,3%, что примерно соответствовало наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату заключения договоров целевых беспроцентных займов.

В 2025 году увеличение резерва на сумму 263 904 тыс. руб. произошло в связи с модификацией задолженности по облигационному займу и прочей задолженности по мировому соглашению перед материнской компанией, вследствие продления сроков погашения и связанным с этим признанием положительной разницы (дисконта) между суммой задолженностей к выплате и их справедливой стоимостью. Примененная для расчета ставка составила 22,85%, что примерно соответствовало наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату пересмотра сроков погашения обязательств.

Сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства составила 572 744 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 308 840 тыс. руб.).

##### (г) Дивиденды

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма дивидендов к распределению ограничивается суммой остатка нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В 2025 и 2024 годах Группа не выплачивала дивиденды.

#### 25. Прибыль на акцию

Расчет прибыли на акцию производится исходя из прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года (см. ниже). У Компании не имеется инструментов с потенциальным разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Количество акций в обращении (шт.)	40 000	40 000
Чистая прибыль за год (тыс. руб.)	181 250	318 816
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)</b>	<b>4 531,25</b>	<b>7 970,40</b>

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 26. Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок содержится в Примечании 33.

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
<b>Долгосрочные</b>		
Необеспеченные облигационные займы	519 581	–
Целевые займы от материнской компании	723 055	911 412
Обязательства по аренде	61 747	34 506
Минус: текущая часть необеспеченных облигационных займов	(298 000)	–
Минус: текущая часть целевых займов от материнской компании	(180 218)	(133 297)
Минус: текущая часть обязательств по аренде	(12 389)	(18 823)
	<b>813 776</b>	<b>793 798</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Текущая часть необеспеченных облигационных займов	298 000	737 660
Текущая часть целевых займов от материнской компании	180 218	133 297
Текущая часть обязательств по аренде	12 389	18 823
	<b>490 607</b>	<b>889 780</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. все остатки займов номинированы в рублях.

Необеспеченные облигационные займы включают задолженность Группы по облигационному займу, погашение которого было согласовано между Группой и ее кредиторами, включая материнскую компанию, мировым соглашением, утвержденным определением арбитражного суда Московской области от 30 июля 2012 г. на срок до 2024 года.

В 2024 году задолженность по облигационному займу перед третьими сторонами была полностью погашена, и по состоянию на 31 декабря 2024 г. остаток задолженности представлял собой задолженность перед материнской компанией, подлежащую погашению по требованию (737 660 тыс. руб.).

В апреле 2025 года срок погашения задолженности перед материнской компанией был перенесен на период 2025-2029 годов. В связи с этим Группа модифицировала и признала финансовое обязательство перед материнской компанией по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная ставка на дату модификации задолженности перед материнской компанией составила 22,85%. Сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства отражена в составе капитала в сумме 214 457 тыс. руб. (Примечание 24). Начисленные проценты по данному обязательству отражены в составе финансовых расходов в размере 71 374 тыс. руб. (Примечание 12).

В феврале 2024 года Группа заключила с материнской компанией договор беспроцентного займа на цели приобретения электросетевых активов со сроком погашения до 27 февраля 2027 г. Сумма займа была получена в феврале 2024 года в размере 88 800 тыс. руб. Эффективная ставка на дату признания целевого займа материнской компании составила 13,8%. Сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства учтена в составе капитала в сумме 14 907 тыс. руб. (Примечание 24 (в)).

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 26. Кредиты и займы (продолжение)

##### Условия и сроки погашения задолженности

Ниже указаны условия привлечения займов, обязательств по аренде и прочей кредиторской задолженности, не погашенных на отчетную дату:

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	Балансовая стоимость	
				31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Целевой займ	Российский рубль	9,3%	2030 г.	698 361	863 285
Целевой займ	Российский рубль	13,8%	2027 г.	24 694	48 127
Необеспеченные облигационные займы*	Российский рубль	22,9%	2029 г.	519 581	737 660
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 28)*	Российский рубль	22,9%	2026 г.	249 925	281 914
Обязательства по аренде	Российский рубль	8,41-22,01%	2026-2045 гг.	61 747	34 506
				<b>1 554 308</b>	<b>1 965 492</b>

\* На 31 декабря 2025 г. задолженность по необеспеченным облигационным займам в сумме 298 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 737 660 тыс. руб.) и прочей кредиторской задолженности в сумме 111 247 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 281 914 тыс. руб.) является просроченной.

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 32.

#### 27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы		Обязательства по аренде	Прочая кредиторская задолженность
	Долго- срочные	Кратко- срочные		
<b>На 1 января 2024 г.</b>	<b>863 285</b>	<b>959 036</b>	<b>31 759</b>	<b>276 030</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>				
Поступление кредитов и займов	88 800	–	–	–
Погашение кредитов и займов	(6 356)	(237 164)	–	–
Погашение процентов	(17 767)	(102 279)	(2 356)	–
Арендные платежи	–	–	(2 523)	–
<b>Итого</b>	<b>64 677</b>	<b>(339 443)</b>	<b>(4 879)</b>	<b>–</b>
<b>Неденежные изменения</b>				
Переклассификация	(148 980)	148 980	–	–
Процентные расходы	17 767	102 279	2 356	5 884
Пересчеты, связанные с изменением условий и прекращением договоров аренды	–	–	5 270	–
Дисконт, связанный с модификацией займов и задолженности материнской компании (Примечание 24)	(18 634)	–	–	–
Прочее	–	105	–	–
<b>Итого</b>	<b>(149 847)</b>	<b>251 364</b>	<b>7 626</b>	<b>5 884</b>
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>778 115</b>	<b>870 957</b>	<b>34 506</b>	<b>281 914</b>

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 27. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

	Кредиты и займы		Обязательства по аренде	Прочая кредиторская задолженность
	Долго-срочные	Кратко-срочные		
<b>На 1 января 2025 г.</b>	<b>778 115</b>	<b>870 957</b>	<b>34 506</b>	<b>281 914</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>				
Погашение кредитов и займов	–	(190 308)	–	(300)
Погашение процентов	–	(86 900)	(7 817)	–
Арендные платежи	–	–	(9 014)	–
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>(277 208)</b>	<b>(16 831)</b>	<b>(300)</b>
<b>Неденежные изменения</b>				
Переклассификация	200 872	(200 872)	–	–
Процентные расходы	71 374	86 852	7 817	34 241
Поступления от договоров аренды	–	–	31 408	–
Пересчеты, связанные с изменением условий и прекращением договоров аренды	–	–	4 847	–
Дисконт, связанный с модификацией займов и задолженности материнской компании (Примечание 24)	(285 943)	–	–	(65 930)
Прочее	–	(1 511)	–	–
<b>Итого</b>	<b>(13 697)</b>	<b>(115 531)</b>	<b>44 072</b>	<b>(31 689)</b>
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>764 418</b>	<b>478 218</b>	<b>61 747</b>	<b>249 925</b>

#### 28. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Торговая кредиторская задолженность	10 747	25 483
Задолженность по вознаграждениям работникам, в т.ч.:	29 765	29 539
- По оплате труда	3 915	8 568
- По отпускам	25 850	20 971
Прочая кредиторская задолженность	252 332	286 298
	<b>292 844</b>	<b>341 320</b>

Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 75-дневного срока.

В составе прочей кредиторской задолженности отражена сумма дисконтированной кредиторской задолженности по мировому соглашению, заключенному между Группой и материнской компанией в феврале 2015 года. На 31 декабря 2024 г. остаток данной задолженности составил 281 914 тыс. руб.

В апреле 2025 года срок погашения данной задолженности был пересмотрен до 2026 года. В связи с этим Группа признала финансовое обязательство перед материнской компанией по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная ставка на дату модификации составила 22,85%, что примерно соответствует наблюдаемым рыночным ставкам для аналогичных финансовых инструментов на дату согласования срока погашения. Сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства отражена в составе капитала в сумме 49 447 тыс. руб. (Примечание 24).

На 31 декабря 2025 г. остаток задолженности составил 249 925 тыс. руб., из них 111 247 тыс. руб. является просроченным.

Информация о подверженности Группы риску недостатка ликвидности и политики, используемой Группой для управления данным риском, раскрывается в Примечании 32 (в).

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 29. Государственные субсидии

	2025 г.	2024 г.
<b>На 1 января</b>	<b>439 917</b>	<b>332 430</b>
Получено в течение периода	–	144 033
Признано в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода (Примечание 10)	(48 882)	(36 546)
<b>На 31 декабря</b>	<b>391 035</b>	<b>439 917</b>
Долгосрочная часть	342 151	390 926
Краткосрочная часть	48 884	48 991

Субсидии были получены на возмещение части затрат в связи с осуществленными Группой инвестициями на закупку оборудования и объектов зарядной инфраструктуры. Субсидии признаются в прочих операционных доходах на систематической основе в течение срока использования приобретенных активов по мере их амортизации до конца 2034 года. У Группы отсутствуют невыполненные условия предоставления субсидий.

#### 30. Прочие налоги к уплате

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
НДС	20 796	11 645
Налог на имущество	13 475	13 478
Налог на землю	228	224
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	8 221	5 786
Прочие налоги	252	1 052
	<b>42 972</b>	<b>32 185</b>

#### 31. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2025 г. Группой сформирован резерв на восстановление земельного участка при прекращении договора аренды в размере 29 784 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 29 784 тыс. руб.).

В 2025 году Группой сформирован резерв по судебным делам в размере 4 926 тыс. руб.

#### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом

##### (а) Общий обзор

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается определенным рискам, к которым преимущественно относятся следующие:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**(а) Общий обзор (продолжение)**

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

**(б) Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам в полном объеме и в установленный срок. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью в отношении, преимущественно, дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении остатков на счетах в банках и прочих финансовых инструментов.

**(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Подверженность Группы кредитному риску в значительной степени зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

В целях оперативного контроля за кредитным риском покупатели и заказчики разбиваются на группы, обладающие сходными кредитными характеристиками, такими как сроки возникновения задолженности, сроки погашения задолженности и наличие финансовых трудностей в прошлые периоды. Руководство Группы проводит оценку кредитного качества покупателей и заказчиков с учетом их финансового положения, предшествующего опыта и других факторов. По итогам проведенного анализа для каждой группы покупателей и заказчиков устанавливаются индивидуальные лимиты кредитного риска, которые регулярно пересматриваются.

Группа не требует выставления залогового обеспечения по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, величина которого определяется на основании алгоритмов модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**(б) Кредитный риск (продолжение)**

**Уровень кредитного риска**

Максимальная величина подверженности Группы кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2025 г.</b>	<b>31 декабря 2024 г.</b>
Чистая инвестиция в аренду (Примечание 15)	6 360 990	5 990 248
Задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования (Примечание 22)	–	31 938
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 20)	273 589	207 542
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 23)	57 520	253 105
	<b>6 692 099</b>	<b>6 482 833</b>

Несмотря на то, что собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Остаток дебиторской задолженности самого крупного покупателя Группы, являющегося материнской компанией, составил 172 374 тыс. руб., что составляет 63% (31 декабря 2024 г.: 160 220 тыс. руб., 77%) от общей балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и финансовым активам в течение года составили:

	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>10 234</b>	<b>515</b>
Резервы, сформированные в течение периода	1 229	9 825
Резервы, восстановленные в течение периода	(9 903)	–
Резервы, использованные в течение периода	(425)	(106)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>1 135</b>	<b>10 234</b>

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, а также чистой инвестиции в аренду сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности по состоянию на 31 декабря:

	<b>31 декабря 2025 г.</b>		<b>31 декабря 2024 г.</b>	
	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>Общая номинальная стоимость</b>	<b>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>
Чистые инвестиции в аренду, в т.ч.	6 360 990	–	5 990 248	–
<i>Просроченная на срок менее года</i>	418 132	–	76 951	–
Задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования	–	–	41 763	(9 825)
Дебиторская задолженность, в т.ч.:				
<i>Непросроченная задолженность</i>	273 589	–	207 542	–
<i>Просроченная на срок более года</i>	1 135	(1 135)	409	(409)
	<b>6 635 714</b>	<b>(1 135)</b>	<b>6 239 962</b>	<b>(10 234)</b>

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

##### (б) Кредитный риск (продолжение)

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2025 г. в сумме 1 135 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 10 234 тыс. руб.) относится к просроченным суммам дебиторской задолженности и финансовым активам, которые не погашались в течение периода и не обеспечены залогами и гарантиями.

	<b>31 декабря 2025 г.</b>	<b>31 декабря 2024 г.</b>
<b>Номинальная стоимость дебиторской задолженности</b>		
Непросроченная необесцененная дебиторская задолженность	273 589	207 542
Непросроченная обесцененная дебиторская задолженность	–	–
Просроченная обесцененная дебиторская задолженность	1 135	409
	<b>274 724</b>	<b>207 951</b>

Основываясь на прошлом опыте и результатах анализа, выполненного кредитным департаментом, руководство Группы полагает, что необходимость в формировании резерва под обесценение непросроченной необесцененной дебиторской задолженности отсутствует, поскольку все покупатели и заказчики, к которым относятся такие остатки по расчетам, имеют хорошую кредитную историю.

##### (ii) *Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты*

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта на момент размещения.

##### (в) Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. оборотные активы Группы превышают краткосрочные обязательства на 41 631 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 641 981 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 г. чистая сумма краткосрочных обязательств представлена, в основном, задолженностью по облигационному займу и кредиторской задолженностью перед контрагентами, и в основном относится к просроченной задолженности перед материнской компанией. Улучшение показателя оборотного капитала обусловлено пересмотром сроков и реструктуризацией задолженности перед материнской компанией по облигационному займу и прочей кредиторской задолженности.

Учитывая вышеизложенное, руководство Группы считает, что Группа способна продолжить свою деятельность в обозримом будущем и сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)**

**(в) Риск ликвидности (продолжение)**

Ниже указаны суммы недисконтированных платежей по финансовым обязательствам в разбивке по договорным срокам погашения с учетом ожидаемых процентных платежей и влияния взаимозачетов:

<b>31 декабря 2025 г.</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Денежный поток согласно договору</b>	<b>0-1 год</b>	<b>1-2 года</b>	<b>2-3 года</b>	<b>3-4 года</b>	<b>4-5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
Целевые займы	<b>723 055</b>	893 381	273 832	200 293	200 293	200 293	18 670	–
Облигационные займы	<b>519 581</b>	732 530	298 000	–	300 000	134 530	–	–
Обязательства по аренде	<b>61 747</b>	146 961	19 760	16 330	14 468	8 370	6 368	81 665
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>292 844</b>	324 532	324 532	–	–	–	–	–
	<b>1 597 227</b>	<b>2 097 404</b>	<b>916 124</b>	<b>216 623</b>	<b>514 761</b>	<b>343 193</b>	<b>25 038</b>	<b>81 665</b>

<b>31 декабря 2024 г.</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Денежный поток согласно договору</b>	<b>0-1 год</b>	<b>1-2 года</b>	<b>2-3 года</b>	<b>3-4 года</b>	<b>4-5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
Целевые займы	<b>863 285</b>	1 168 588	275 208	245 149	228 976	200 293	200 293	18 669
Облигационные займы	<b>737 660</b>	735 850	735 850	–	–	–	–	–
Обязательства по аренде	<b>34 506</b>	45 442	14 049	9 788	5 079	3 202	2 441	10883
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>341 320</b>	341 320	341 320	–	–	–	–	–
	<b>1 976 771</b>	<b>2 291 200</b>	<b>1 366 427</b>	<b>254 937</b>	<b>234 055</b>	<b>203 495</b>	<b>202 734</b>	<b>29 552</b>

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

##### (г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности, изменение процентных ставок, могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

##### (i) Риск изменения процентных ставок

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Финансовые активы (задолженность, приобретенная по договорам уступки прав требования)	–	31 938
Финансовые обязательства (целевые займы, необеспеченные облигационные займы, прочая кредиторская задолженность, обязательства по аренде)	(1 554 308)	(1 965 492)
	<b>(1 554 308)</b>	<b>(1 933 554)</b>

Поскольку активы и обязательства Группы в основном имеют фиксированные ставки процента, руководство считает, что Группа не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств. Группа не использует какие-либо финансовые инструменты как инструменты хеджирования.

##### (д) Справедливая и балансовая стоимость

Справедливой стоимостью активов и обязательств является цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, что в основном обусловлено коротким сроком погашения данных финансовых инструментов.
- ▶ Группа оценивает чистые инвестиции в финансовую аренду на основании дисконтированных денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок с аналогичным уровнем кредитного риска и сроками погашения.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

##### (д) Справедливая и балансовая стоимость (продолжение)

- ▶ Группа оценивает задолженность по облигациям на основании дисконтированных денежных потоков с использованием рыночных процентных ставок по долговым обязательствам с аналогичным уровнем кредитного риска и сроками погашения. Если для выпущенных долгосрочных обязательств не существует рыночных котировок, то используется модель дисконтированных денежных потоков с учетом оставшегося периода времени до погашения.
- ▶ Оценка долгосрочных финансовых обязательств проводится на основании дисконтирования будущих денежных потоков с применением текущих ставок по кредитам с аналогичными условиями, кредитным риском и оставшимся сроком до погашения.

Оценка справедливой стоимости финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности представлена ниже:

	31 декабря 2025 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Кредиты и займы (Примечание 26)	1 304 383	1 213 471	–	–	1 213 471
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 28)	252 332	257 521	–	–	257 521
	<b>1 556 715</b>	<b>1 470 992</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1 470 992</b>

	31 декабря 2024 г.		Уровень иерархии справедливой стоимости		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
Кредиты и займы (Примечание 26)	1 683 578	1 458 833	–	–	1 458 833
Прочая кредиторская задолженность (Примечание 28)	286 298	281 914	–	–	281 914
	<b>1 969 876</b>	<b>1 740 747</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1 740 747</b>

##### (е) Управление капиталом

Совет директоров проводит политику, направленную на поддержание достаточного уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров также держит под контролем уровень дивидендов, выплачиваемых владельцам обыкновенных акций.

Группа осуществляет контроль над суммой или структурой капитала, используя коэффициент доли заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение чистой суммы задолженности к совокупной величине капитала. Чистая сумма задолженности принимается равной совокупной сумме заимствований, отраженной в отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств. Совокупная величина капитала равна величине собственного капитала, отраженной в отчете о финансовом положении.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 32. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

##### (е) Управление капиталом (продолжение)

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, выплату долгового портфеля согласно графика погашения перед участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по МСФО.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Совокупные заимствования (Примечание 26)	1 554 308	1 965 492
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 23)	(57 520)	(253 105)
Задолженность, нетто	1 496 788	1 712 387
Собственный капитал	5 109 808	4 664 654
<b>Коэффициент доли заемных средств</b>	<b>29,29%</b>	<b>36,71%</b>

В соответствии с политикой Группы суммарный заемный капитал не должен превышать значение собственного капитала. Подход к управлению капиталом Группы в течение года не претерпел никаких изменений.

Группа обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость ее чистых активов, определяемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, должна превышать размер уставного капитала.

#### 33. Условные обязательства

##### (а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

##### (б) Судебные разбирательства

Группа выступает одной из сторон по ряду судебных разбирательств в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что данные судебные разбирательства не окажут существенного отрицательного влияния на результаты операционной деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**33. Условные обязательства (продолжение)**

**(в) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Группы. В связи с этим позиция руководства Группы 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 Группы в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены доказательствами. Тем не менее, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов (налог на имущество и налог на прибыль) и примененные Группой 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 Группы.

**(г) Охрана окружающей среды**

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

**34. Раскрытие по сегментам**

Группа осуществляет деятельность в одном сегменте: управление электросетевым оборудованием. Управление электросетевым оборудованием осуществляется в одном географическом регионе, а именно в Москве и Московской области.

Генеральный директор является лицом, принимающим операционные решения, и осуществляет мониторинг операционных результатов на основании одного отчетного сегмента для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов его деятельности. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженного по данным управленческой отчетности.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 34. Раскрытие по сегментам (продолжение)

Взаимоувязка показателя чистой прибыли (убытка), сформированного по данным управленческой отчетности, и прибыли (убытка) за год, сформированного по МСФО, представлена ниже:

	<u>2025 г.</u>	<u>2024 г.</u>
<b>Убыток по данным управленческой отчетности</b>	<b>(138 359)</b>	<b>(264 903)</b>
Корректировка, относящаяся к чистым инвестициям в аренду	250 657	71 111
Корректировка, относящаяся к аренде	(1 731)	5 969
Корректировка, относящаяся к основным средствам	289 189	423 950
Корректировка, относящаяся к прочим финансовым активам	41 591	(10 861)
Корректировка, относящаяся к кредитам и займам и прочим заимствованиям	(190 740)	(130 932)
Корректировка, относящаяся к нематериальным активам	(1 437)	1 156
Прочие корректировки	1 502	21 011
Налоговые эффекты от корректировок по МСФО	(69 422)	202 315
<b>Прибыль за год (МСФО)</b>	<b>181 250</b>	<b>318 816</b>

#### 35. Операции со связанными сторонами

##### (а) Отношения контроля

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г., а также по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г., являлись материнская компания, ее дочерние предприятия, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с материнской компанией, конечной контролирующей материнской компанией, а также с основным акционером конечной контролирующей материнской компании.

Акционерное общество «Энергоцентр»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

(б) Операции с материнской компанией, конечной контролирующей материнской компанией и остальными дочерними компаниями, подконтрольными материнской компании и конечной контролирующей материнской компании

Задолженности по взаимоотношениям со связанными сторонами:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
<b>Прочие внеоборотные финансовые активы (уступка задолженности)</b>				
Предприятия под контролем материнской компании	–	31 938	–	–
<b>Кредиты и займы полученные</b>				
Предприятия под контролем материнской компании	–	–	10 803	10 733
Материнская компания, в том числе:				
- Необеспеченные облигационные займы	–	–	519 581	737 660
- Целевые займы	–	–	723 055	911 412
Конечная контролирующая материнская компания	–	–	10 008	–
<b>Торговая дебиторская и кредиторская задолженность</b>				
Предприятия под контролем материнской компании	7	–	14	–
Материнская компания	172 374	202 525	453	171
Предприятия под контролем конечной контролирующей материнской компании	14 163	37 260	–	–
Конечная контролирующая материнская компания	3	–	25	–
<b>Прочая кредиторская задолженность</b>				
Материнская компания	–	–	255 737	281 914
	<b>186 547</b>	<b>271 723</b>	<b>1 519 677</b>	<b>1 941 890</b>

Сделки со связанными сторонами представлены следующим:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Предприятия под контролем материнской компании	32 895	63	160 808	818
Материнская компания	152 065	144 533	104 778	115 898
Конечная контролирующая материнская компания	–	–	174	4
Предприятия под контролем конечной контролирующей материнской компании	114 891	113 814	7 319	–
	<b>299 851</b>	<b>258 410</b>	<b>273 079</b>	<b>116 720</b>

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

##### (б) Операции с материнской компанией, конечной контролирующей материнской компанией и остальными дочерними компаниями, подконтрольными материнской компании и конечной контролирующей материнской компании (продолжение)

	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Предприятия под контролем материнской компании	2 270	2 968	1 165	–
Материнская компания	684 260	705 047	193 903	125 930
	<b>686 530</b>	<b>708 015</b>	<b>195 068</b>	<b>125 930</b>

##### (в) Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу относятся члены Совета Директоров и должностные лица руководящего состава Группы.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренного трудовым соглашением должностного оклада, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат в установленных трудовым законодательством случаях.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал отраженные в составе расходов на вознаграждение работников (см. Примечание 9):

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам, включая социальные отчисления	4 743	3 984
Вознаграждение членам совета директоров	6 602	130
	<b>11 345</b>	<b>4 114</b>

##### **Вознаграждение членам ревизионной комиссии**

В 2025 году Группа начислила вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 88 тыс. руб. (2024 г.: 15 тыс. руб.), в том числе страховые взносы в размере 20 тыс. руб. (2024 год: 3 тыс. руб.).

##### (г) Операции с предприятиями, связанными с основным акционером конечной контролирующей материнской компании

В ходе своей операционной деятельности Группа также проводит сделки с предприятиями, связанными с основным акционером конечной контролирующей материнской компании. Сделки по продажам и закупкам у таких предприятий осуществляются, если применимо, по регулируемым тарифам либо по обычным рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером конечной контролирующей материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

## Акционерное общество «Энергоцентр»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

##### (г) Операции с предприятиями, связанными с основным акционером конечной контролирующей материнской компании (продолжение)

Задолженности по взаимоотношениям с компаниями, связанными с основным акционером конечной контролирующей материнской компании:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
<b>Кредиты и займы полученные</b>				
Компании под контролем основного акционера конечной контролирующей материнской компании	–	–	36 314	9 392
<b>Торговая дебиторская и кредиторская задолженность</b>				
Компании под контролем основного акционера конечной контролирующей материнской компании	2 194	9	–	–
	<b>2 194</b>	<b>9</b>	<b>36 314</b>	<b>9 392</b>

Остаток полученной субсидии, предоставленной Министерством энергетики Российской Федерации, на 31 декабря 2025 г. составляет 391 035 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. 439 917 тыс. руб.), более подробно информация раскрыта в Примечании 29.

Сделки с компаниями, находящимися под контролем государства, представлены следующим:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Компании под контролем основного акционера конечной контролирующей материнской компании	20	53	3 851	4 592
	<b>20</b>	<b>53</b>	<b>3 851</b>	<b>4 592</b>

	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Компании под контролем основного акционера конечной контролирующей материнской компании	37 773	29 415	3 788	–
	<b>37 773</b>	<b>29 415</b>	<b>3 788</b>	<b>–</b>

#### 36. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период после отчетной даты до даты подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 70 листа(ов)