

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
за 2025 год

Февраль 2026 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Мосэнергосбыт»**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Мосэнергосбыт» за 2025 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	14
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	16

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Мосэнергосбыт»
Совету директоров Акционерного общества «Мосэнергосбыт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Мосэнергосбыт» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2025 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2025 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности. 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.



Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета 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.

Околотина Татьяна Леонидовна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности б/н от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906102172)

11 февраля 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
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 «Мосэнергосбыт»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057746557329.
Местонахождение: 117312, Россия, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9.

Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 20 25 г.

Организация	<u>АО "Мосэнергосбыт"</u>	по ОКПО	<table border="1"><tr><td>76469930</td></tr></table>	76469930
76469930				
Идентификационный номер налогоплательщика	<u>7736520080</u>	ИНН	<table border="1"><tr><td>7736520080</td></tr></table>	7736520080
7736520080				
Организационно-правовая форма	<u>Непубличное акционерное общество</u>	по ОКОПФ	<table border="1"><tr><td>12267</td></tr></table>	12267
12267				
Форма собственности	<u>Частная</u>	по ОКФС	<table border="1"><tr><td>16</td></tr></table>	16
16				

Адрес в пределах места нахождения
117312, РФ, г.Москва, ул.Вавилова, д.9

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит ООО "Б1 - Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<table border="1"><tr><td>7709383532</td></tr></table>	7709383532
7709383532			
Основной государственный регистрационный номер	ОГРН	<table border="1"><tr><td>1027739707203</td></tr></table>	1027739707203
1027739707203			

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Совет директоров

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 25 г.

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
76469930		
384		

Организация АО "Мосэнергосбыт"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
П. 3.1	Нематериальные активы	1110	2 960 980	3 283 152	3 233 444
П. 3.2	Основные средства в том числе:	1150	25 768 124	19 844 853	16 244 989
П. 3.2	Капитальные вложения в объекты основных средств	1151	457 784	593 558	1 687 544
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
П. 3.3	Финансовые вложения	1170	27 040 987	27 000 422	22 455 772
П. 3.15	Отложенные налоговые активы	1180	1 564 367	1 251 079	985 813
П. 3.7	Прочие внеоборотные активы	1190	7 285 273	5 431 388	1 533 346
	Итого по разделу I	1100	64 619 731	56 810 894	44 453 364
	II. Оборотные активы				
П. 3.4	Запасы	1210	854 380	1 416 163	2 469 890
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	40 153	40 940	116 025
П. 3.5	Дебиторская задолженность в том числе:	1230	41 285 827	32 435 303	31 158 536
П. 3.5	Покупатели и заказчики	1231	34 772 572	29 485 602	28 584 180
П. 3.5	Авансы выданные	1232	937 382	1 576 260	955 430
П. 3.5	Прочие дебиторы	1236	5 575 873	1 373 441	1 618 926
П. 3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	14 784	1 989
П. 3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	41 213 553	31 737 554	25 096 407
П. 3.7	Прочие оборотные активы	1260	180 867	222 894	411 425
	Итого по разделу II	1200	83 574 780	65 867 638	59 254 272
	БАЛАНС	1600	148 194 511	122 678 532	103 707 636

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
П. 3.8	Уставный капитал	1310	383 005	383 005	383 005
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-

	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки) в том числе:	1350	4 008 493	4 009 694	4 001 518
	Добавочный капитал (без переоценки)	1351	3 989 754	3 989 754	3 989 754
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1352	18 739	19 940	11 764
	Переоценка справедливой стоимости активов	1353	-	-	-
П. 3.8	Резервный капитал	1360	19 150	19 150	19 150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	62 404 649	61 064 980	47 727 099
	Итого по разделу III	1300	66 815 297	65 476 829	52 130 772
	IV. Долгосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	1410	387 401	460 839	671 067
П. 3.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
П. 3.10	Оценочные обязательства	1430	157 300	190 293	150 795
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	26 045	-	-
	Итого по разделу IV	1400	570 746	651 132	821 862
	V. Краткосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	1510	75 307	90 125	122 661
П. 3.11	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	1520	79 481 382	55 531 531	49 247 540
П. 3.11	Поставщики и подрядчики	1521	44 583 083	36 813 949	33 464 900
П. 3.11	Задолженность перед персоналом организации	1522	2 044 787	1 671 633	1 410 778
П. 3.11	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	-	123	105 618
П. 3.11	Задолженность по налогам и сборам	1524	3 825 798	3 136 319	2 011 089
П. 3.11	Авансы полученные	1525	16 350 152	13 609 728	12 080 185
П. 3.11	Прочие кредиторы	1527	12 677 562	299 779	174 970
П. 3.10	Оценочные обязательства	1540	1 251 779	928 915	1 384 801
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	80 808 468	56 550 571	50 755 002
	БАЛАНС	1700	148 194 511	122 678 532	103 707 636

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

А.В. Ковалев
(расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 25 г.

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2025
76469930		
384		

Организация АО "Мосэнергосбыт"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>25</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>24</u> г.
П. 3.12	Выручка	2110	629 184 846	542 204 140
	в том числе:			
П. 3.12	электроэнергии	2111	622 751 800	537 384 752
П. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2114	6 433 046	4 819 388
П. 3.12	Себестоимость продаж	2120	(329 289 219)	(280 761 872)
	в том числе:			
П. 3.12	электроэнергии	2121	(324 198 533)	(276 919 413)
П. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2124	(5 090 686)	(3 842 459)
П. 3.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	299 895 627	261 442 268
П. 3.12	Коммерческие расходы	2210	(274 261 912)	(238 721 523)
П. 3.12	Управленческие расходы	2220	(3 797 319)	(3 346 051)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	21 836 396	19 374 694
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 067 192	119 004
П. 3.13	Проценты к получению	2320	4 605 059	2 845 878
П. 3.13	Проценты к уплате	2330	(56 544)	(57 404)
П. 3.14	Прочие доходы	2340	6 271 666	5 991 288
П. 3.14	Прочие расходы	2350	(12 840 084)	(10 322 984)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	20 883 685	17 950 476
П. 3.15	Налог на прибыль организаций	2410	(7 167 104)	(4 577 303)
	в том числе:			
П. 3.15	текущий налог на прибыль организаций	2411	(7 480 392)	(4 842 569)
П. 3.15	отложенный налог на прибыль организаций	2412	313 288	265 266
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	123 088	(35 292)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 839 669	13 337 881

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>25</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>24</u> г.
	Результат переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	–	–
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) в том числе:	2520	(1 201)	8 176
П. 3.10	результат переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2521	(1 201)	8 176
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки справедливой стоимости активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	–	–
	Совокупный финансовый результат	2500	13 838 468	13 346 057
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	0,36	0,35
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	–	–

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

А.В. Ковалев
(расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

Отчет об изменении капитала
за январь - декабрь 20 25 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
76469930		
384		

Форма по ОКУД
Отчетная дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Организация АО "Мосэнергосбыт"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 23 г.	3100	383 005	-	-	4 001 518	19 150	47 727 099	52 130 772
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 23 г. после корректировки	3101	383 005	-	-	4 001 518	19 150	47 727 099	52 130 772

Форма 0710004 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 20 24 г.		-	-	-	-	-	13 337 881	13 337 881
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	-	-
	Переоценка активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	переоценка основных средств и нематериальных активов	3213	-	-	-	-	-	-	-
	переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3214	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	изменение количества акций (Долей)	3231	-	-	-	-	-	-	-

Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 20 25 г.

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
76469930		
384		

Организация АО "Мосэнергосбыт"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>25</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>24</u> г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	630 742 559	546 117 801
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	625 677 428	540 987 487
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 262 733	1 524 341
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	3 802 398	3 605 973
	Платежи - всего	4120	(617 291 151)	(530 198 567)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(587 409 127)	(510 674 850)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(9 452 901)	(8 499 809)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(7 409 479)	(4 834 337)
	прочие платежи	4129	(13 019 644)	(6 189 571)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	13 451 408	15 919 234

Форма 0710005 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>25</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>24</u> г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	5 745 502	2 859 818
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	32 107	21 548
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	44 129	17 455
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	5 669 266	2 785 326
	прочие поступления	4219	-	35 489
	Платежи - всего	4220	(9 628 601)	(12 037 289)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 597 935)	(7 510 678)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(4 464 450)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(30 666)	(62 161)

	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 883 099)	(9 177 471)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	4 296	3 415
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	4 296	3 415

Форма 0710005 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>25</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>24</u> г.
	Платежи - всего	4320	(96 606)	(104 031)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	платежи по долгосрочной аренде	4325	(96 606)	(104 031)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(92 310)	(100 616)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	9 475 999	6 641 147
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	31 737 554	25 096 407
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	41 213 553	31 737 554
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

А.В. Ковалев
(расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ	3
1.4. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	4
2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
2.5. АРЕНДА	7
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
2.7. ЗАПАСЫ	10
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
2.9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	12
2.11. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ	13
2.12. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	14
2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	14
2.14. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	15
2.15. ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ	15
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	16
2.17. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	16
2.18. ИНОЕ	17
2.19. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2025 ГОДУ	17
2.20. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2026 ГОД	17
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	18
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	20
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	24
3.4. ЗАПАСЫ	25
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	27
3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	27
3.8. КАПИТАЛ	28
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	28
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	34
3.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	35
3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	36
3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	36
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	40
3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	44
3.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	44
3.19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	44
ПРАВОВЫЕ РИСКИ	47

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ	47
3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	47
3.21. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	47
3.22. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	48

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "Мосэнергосбыт" (далее – «Общество») за январь - декабрь 2025 года, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Краткая информация об обществе

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество «Мосэнергосбыт»
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «Мосэнергосбыт»
Юридический адрес	117312, РФ, г. Москва, ул. Вавилова, д.9
Место нахождения	117312, РФ, г. Москва, ул. Вавилова, д.9
Телефон	+ 7 (499) 550-03-33

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются: Торговля электроэнергией. Общество является крупнейшей энергосбытовой компанией в России и имеет статус гарантирующего поставщика Москвы и Московской области.

1.3. Сведения об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

С 19 апреля 2025 г. Решением Совета директоров АО «Мосэнергосбыт» сроком на 3 года Генеральным директором АО «Мосэнергосбыт» избран Ковалев Андрей Викторович (Протокол от 28 марта 2025 г. № 8/25).

Ревизионная комиссия в Обществе в 2025 году не избиралась.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров в 2025 не производились.

Выплаты вознаграждения членам Совета директоров действовавшему в 2024 году, не производились.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на связанную сторону, находящуюся под контролем материнской компании Общества.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Основным акционером материнской компании является Группа РОСНЕФТЕГАЗ, которая контролируется Российской Федерацией. Контролирующей стороной является ПАО «Интер РАО», которое прямо и косвенно владеет 100% долей в Обществе.

1.4. Структура общества

Акционерное общество «Мосэнергосбыт» создано в результате реорганизации ОАО «Мосэнерго» в форме выделения (протокол № 1 от 29 июня 2004 г. годового общего собрания акционеров ОАО «Мосэнерго»).

Запись о создании юридического лица путем реорганизации в форме выделения внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2005 г.

АО «Мосэнергосбыт» имеет 11 отделений в г. Москве, 12 территориальных отделений в Московской области. Перечень отделений указан на сайте АО «Мосэнергосбыт» по адресу: <https://www.mosenergosbyt.ru/common/about/structure/>.

Число работников списочного состава Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 3 426 человек, 31 декабря 2024 г. – 3 230 человек, на 31 декабря 2023 г. – 3 383 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была утверждена и подписана 11 февраля 2026 г., будет размещена на сайте <https://www.mosenergosbyt.ru/common/investors/reports/finance/>.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество или его материнская компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства по оплате отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений;
- срок полезного использования основных средств;
- оценка процента завершения энергосервисных контрактов;
- резервы, созданные в связи с признанием оценочных обязательств:
 - незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства по искам к Обществу;
 - незавершенные на отчетную дату административные разбирательства по вопросу привлечения Общества к административной ответственности;
 - предстоящая обязанность оплаты оказанных услуг на досудебной стадии выявления разногласий с поставщиками услуг;
 - штрафные санкции за нарушение условий договоров.

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

2.4. Основные средства

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств (далее также «ОС») Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- сооружения;
- транспортные средства;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств по стоимости, отраженной в акте передачи.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Принятые к учету объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группа ОС	Срок полезного использования
Здания	13-94 лет
Сооружения	5-30 лет
Объекты природопользования	5-30 лет
Машины и оборудование	2-20 лет
Транспортные средства	5-7 лет
Административно-хозяйственное оборудование	3-12 лет

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

2.5. Аренда

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не амортизируются.

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных МСФО (IFRS) 16 и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

б) Обязательства по аренде

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб., или суммарная стоимость платежей по договору не превышает 100 тыс.руб., за исключением земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (более 10 лет), или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

2.6. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Право пользования для ЭВМ, базы данных	2-13 лет
Право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7-10 лет
Статус гарантирующего поставщика	3-5 лет
Прочие нематериальные активы	1-3 лет

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

2.7. Запасы

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

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи, и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоэнергии как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе (Филиале, выделенном на отдельный баланс) на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество (Филиал, выделенный на отдельный баланс). Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости в случае списания запасов в производство.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежеквартально по состоянию на последнюю дату отчетного квартала при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Прочие долгосрочные обязательства».

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги, начисленные проценты и по иным расчетам, связанным с осуществлением реализации электрической энергии (мощности), иных товаров, продукции, работ, услуг, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- задолженность не соответствует критериям признания безнадежной либо текущей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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

Выручка от реализации электроэнергии/мощности/теплоэнергии признается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялся отпуск энергии/мощности покупателю. При продаже прочих товаров и оказания услуг – по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- выручка от реализации электроэнергии и мощности на розничном рынке электрической энергии покупателям (операции осуществляются непрерывно) – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии/мощности покупателю;
- выручка от реализации электроэнергии по прямым договорам, поставка которой покупателям (потребителям) осуществляется непрерывно – ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) данного товара покупателю (произошло потребление потребителями);
- энергосервисные контракты;
- продажа и установка приборов учета;
- согласование проектной документации;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- прочая реализация.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности.

В составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, доходы от продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению, признанные или по которым получено решение суда, положительные курсовые разницы и прочие.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

2.11. Учет займов и кредитов

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе в строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 30 миллионов рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.12. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Денежные документы, которые Общество отражает в отчетности в составе прочих оборотных активов, не признаются денежными эквивалентами.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками с короткими сроками обращения (менее 3 месяцев), отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Получение денежных средств по процентам по депозитам и займам выданным, вне зависимости от сроков их размещения, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе Инвестиционная деятельность.

Оплата НДС по договорам аренды и приобретению основных средств, отражается в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Платежи процентов по долговым обязательствам Общества отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- 1 доллар США – 78,2267 руб.;
- 1 евро – 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

2.15. Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при выходе, или после выхода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами,

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

2.17. Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы) на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие, или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Будущие денежные потоки определяются исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на 5 лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков в

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

постпрогнозном периоде.

Денежные потоки не включают деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

2.18. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

2.19. Изменения в учетной политике в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.20. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость нематериальных активов составляет – 2 960 980 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 3 283 152 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 3 233 444 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму – 913 850 тыс. руб. (за 2024 год – 1 313 493 тыс. руб.).

Таблица 3.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	За 2025 год	718 805	913 850	(792 967)	(5 800)	833 888
	За 2024 год	854 939	1 313 493	(1 448 612)	(1 015)	718 805

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.1.2 (тыс. руб.)

Наименование актива/объекта	Период	На начало периода				Реквизификация				Выбытие объектов				Начислено амортизации - всего				На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Накопленные обесценения	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Накопленные обесценения	Накопленные обесценения	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Начислено обесценения	Начислено обесценения	Начислено обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизации	Накопленные обесценения	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего, без вложений в нематериальные НМА	За 2025 год	6 907 687	(4 343 340)	-	2 564 347	-	-	-	(44 492)	792 967	(85 962)	85 962	-	(1 185 730)	-	(1 185 730)	-	7 614 692	(5 487 600)	-	2 127 092
	За 2024 год	5 459 075	(3 080 570)	-	2 378 505	-	-	-	23 865	1 448 612	-	-	-	(1 286 635)	-	(1 286 635)	-	6 907 687	(4 343 340)	-	2 564 347
В том числе:																					
НМА (с исключительными правами)	За 2025 год	3 544 098	(2 518 105)	-	1 025 993	13 759	(7 922)	-	3 054	206 962	(19 750)	19 750	-	(511 789)	-	(511 789)	-	3 745 069	(3 015 032)	-	730 037
	За 2024 год	3 050 099	(1 761 506)	-	1 298 593	-	-	-	-	483 989	-	-	-	(756 589)	-	(756 589)	-	3 544 098	(2 518 105)	-	1 025 993
Из них:																					
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	3 260 999	(2 358 101)	-	902 898	-	-	-	3 367	126 631	(19 750)	19 750	-	(448 908)	-	(448 908)	-	3 367 980	(2 783 892)	-	584 088
	За 2024 год	2 780 623	(1 660 263)	-	1 120 360	-	-	-	-	480 376	-	-	-	(697 838)	-	(697 838)	-	3 260 999	(2 358 101)	-	902 898
Право владения на товарный знак и знак обслуживания	За 2025 год	612	(524)	-	88	-	-	-	-	-	-	-	-	(28)	-	(28)	-	612	(524)	-	88
	За 2024 год	612	(496)	-	116	-	-	-	-	-	-	-	-	(28)	-	(28)	-	612	(524)	-	88
Статус гарантирующего поставщика	За 2025 год	278 579	(158 772)	-	119 807	-	-	-	-	75 000	-	-	-	(58 310)	-	(58 310)	-	353 579	(217 062)	-	136 497
	За 2024 год	278 579	(100 462)	-	178 117	-	-	-	-	-	-	-	-	(58 310)	-	(58 310)	-	278 579	(158 772)	-	119 807
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (до 2024 г.)	За 2025 год	3 623	(423)	-	3 200	13 759	(7 922)	-	(333)	5 331	-	-	-	(4 543)	-	(4 543)	-	22 713	(13 221)	-	9 492
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	3 623	-	-	-	(423)	-	(423)	-	3 623	(423)	-	3 200
Прочие НМА	За 2025 год	285	(285)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	285	(285)	-	-
	За 2024 год	285	(285)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	285	(285)	-	-
НМА (с исключительными правами)	За 2025 год	3 363 589	(1 825 235)	-	1 538 354	(13 759)	(7 922)	-	(47 526)	586 005	(66 212)	66 212	-	(673 941)	-	(673 941)	-	3 869 623	(2 472 568)	-	1 397 055
	За 2024 год	2 398 976	(1 319 064)	-	1 079 912	-	-	-	23 865	964 613	-	-	-	(530 036)	-	(530 036)	-	3 363 589	(1 825 235)	-	1 538 354
Из них:																					
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	2 689 998	(1 736 523)	-	953 475	-	-	-	(8 397)	269 058	(66 212)	66 212	-	(442 529)	-	(442 529)	-	2 892 844	(2 123 217)	-	769 607
	За 2024 год	2 398 976	(1 319 064)	-	1 079 912	-	-	-	23 865	291 022	-	-	-	(443 324)	-	(443 324)	-	2 689 998	(1 736 523)	-	953 475
Право владения на товарный знак и знак обслуживания	За 2025 год	77	(5)	-	72	-	-	-	-	77	-	-	-	(10)	-	(10)	-	77	(15)	-	62
	За 2024 год	77	(5)	-	72	-	-	-	-	77	-	-	-	(5)	-	(5)	-	77	(15)	-	62

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	Период	На начало периода			Реклассификация			Выбыло объектов			На начало амортизации - всего			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обязательства	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обязательства	Начислено в отчетном периоде	Начислено в отчетном периоде	Начислено в отчетном периоде	Начислено в отчетном периоде	Начислено в отчетном периоде	Начислено в отчетном периоде	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обязательства
Неисключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных (до 2024 г.)	За 2025 год	673 514	(86 707)	-	(13 753)	7 922	-	(231 402)	-	(231 402)	-	976 702	(348 316)	-	627 386	
	За 2024 год	-	-	-	-	-	-	(86 707)	-	(86 707)	-	673 514	(86 707)	-	586 807	

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.2.1. Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 3.2.2.

Основные средства (без учета права пользования активом) включают земельные участки, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 38 403 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 38 461 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 37 968 тыс. руб.

Основные средства, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, на 31 декабря 2025 г. отсутствуют. Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию на срок более трех месяцев по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует., на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

В 2025 году введены в эксплуатацию в составе основных средств приборы учета электрической энергии на сумму 8 448 595 тыс. руб.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало периода				Изменения за период				На конец периода						
	Период	Первоначальная стоимость	Накопленные над амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Выбыло объектов		Поступило	Начислено амортизации	Начислено амортизации за период	Начислено амортизации за отчетный период	Начислено/выставлено обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленные над амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленные над амортизация								
Основные средства, всего	За 2025 год	26 720 219	(7 468 924)	19 251 295	(271 095)	184 069	8 863 929	(2 717 858)	(2 717 858)	-	(2 717 858)	-	35 313 053	(10 012 713)	25 310 340
	За 2024 год	20 298 564	(5 741 119)	14 557 445	(419 749)	209 054	6 841 404	(1 936 859)	(1 936 859)	-	(1 936 859)	-	26 720 219	(7 468 924)	19 251 295
За исключением основных средств, отнесенных к ИПА, в том числе:	За 2025 год	25 861 741	(7 089 534)	18 772 207	(81 968)	72 572	8 815 546	(2 657 692)	(2 657 692)	-	(2 657 692)	-	34 595 319	(9 674 654)	24 920 665
	За 2024 год	19 131 084	(5 284 323)	13 846 761	(89 130)	64 385	6 829 787	(1 869 576)	(1 869 576)	-	(1 869 576)	-	25 861 741	(7 089 534)	18 772 207
Здания	За 2025 год	3 996 819	(1 227 695)	2 759 124	(4 810)	4 774	70 285	(82 085)	(82 085)	-	(82 085)	-	4 052 769	(1 305 006)	2 747 763
	За 2024 год	3 960 965	(1 206 263)	2 754 702	(540)	407	25 654	(21 432)	(21 432)	-	(21 432)	-	3 986 819	(1 227 695)	2 759 124
Соружения и передаточные устройства	За 2025 год	24 684	(20 770)	3 924	-	-	495	-	(657)	-	(657)	-	24 684	(21 020)	3 639
	За 2024 год	24 684	(20 072)	4 622	-	-	-	-	(698)	-	(698)	-	24 684	(20 770)	3 924
Машины и оборудование (кроме офисного и ИТ)	За 2025 год	1 422 843	(1 182 557)	240 286	(67 554)	56 580	24 413	(93 109)	(93 109)	-	(93 109)	-	1 361 725	(1 214 695)	167 030
	За 2024 год	1 412 213	(1 129 267)	282 946	(55 262)	41 745	55 262	(95 035)	(95 035)	-	(95 035)	-	1 422 843	(1 182 557)	240 286
Информационно-компьютерное и телекоммуникационное оборудование	За 2025 год	1 203 578	(321 876)	881 702	-	-	271 783	-	(300 162)	-	(300 162)	-	1 475 361	(622 038)	853 323
	За 2024 год	879 064	(92 225)	786 839	(28 307)	6 133	352 821	(235 784)	(235 784)	-	(235 784)	-	1 203 578	(321 876)	881 702
Офисное оборудование	За 2025 год	688 244	(562 172)	126 072	(4 937)	4 937	-	(67 944)	(67 944)	-	(67 944)	-	683 307	(625 179)	58 128
	За 2024 год	690 045	(475 188)	214 857	(1 801)	1 762	-	(88 746)	(88 746)	-	(88 746)	-	688 244	(562 172)	126 072
Транспортные средства и передвижной токмак	За 2025 год	45 273	(30 977)	14 296	-	-	-	(11 921)	(11 921)	-	(11 921)	-	53 250	(47 289)	5 961
	За 2024 год	66 119	(26 741)	39 378	(20 846)	11 181	-	(15 417)	(15 417)	-	(15 417)	-	45 273	(30 977)	14 296
Земельные участки	За 2025 год	38 461	-	38 461	(58)	-	-	-	-	-	-	-	38 403	-	38 403
	За 2024 год	37 966	-	37 966	-	-	493	-	-	-	-	-	38 461	-	38 461
Приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии	За 2025 год	18 409 764	(3 720 043)	14 689 721	(13 671)	5 476	8 448 595	(2 098 384)	(2 098 384)	-	(2 098 384)	-	26 844 688	(5 812 951)	21 031 737
	За 2024 год	12 015 472	(2 312 157)	9 703 315	(1 065)	1 065	6 395 357	(1 408 951)	(1 408 951)	-	(1 408 951)	-	18 409 764	(3 720 043)	14 689 721
Другие виды основных средств	За 2025 год	42 065	(23 444)	18 621	(398)	398	-	(3 430)	(3 430)	-	(3 430)	-	41 667	(26 476)	15 191
	За 2024 год	44 544	(22 410)	22 134	(2 479)	2 479	-	(3 513)	(3 513)	-	(3 513)	-	42 065	(23 444)	18 621
Право пользования активами, в том числе:	За 2025 год	858 428	(379 390)	479 088	(189 127)	111 497	48 383	(60 166)	(60 166)	-	(60 166)	-	717 234	(328 059)	389 675
	За 2024 год	1 167 480	(456 796)	710 684	(320 619)	144 689	11 617	(67 283)	(67 283)	-	(67 283)	-	858 428	(379 390)	479 088
Здания	За 2025 год	718 607	(357 461)	361 146	(189 114)	111 497	36 881	(57 594)	(57 594)	-	(57 594)	-	566 374	(303 558)	262 816

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	На начало периода			Реклассификация				Изменения за период						На конец периода					
	Период	Периодическая стоимость		Периодическая стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизация	Начислено амортизация	Начислено амортизация	Начислено амортизация	Начислено амортизация	Начислено амортизация	Начислено амортизация	Начислено амортизация	Начислено амортизация	
		За 2024 год	За 2025 год					Периодическая стоимость	Накопленная амортизация										Начислено амортизация
Земельные участки	За 2024 год	999 499	(431 645)	-	-	10 629	(291 521)	138 955	-	(64 771)	-	(64 771)	-	(64 771)	-	718 607	(387 461)	-	361 146
	За 2025 год	139 871	(21 929)	-	-	11 502	(13)	-	-	(2 572)	-	(2 572)	-	(2 572)	-	151 360	(24 501)	-	126 859
	За 2024 год	167 981	(25 151)	-	-	98	(29 098)	5 734	-	(2 512)	-	(2 512)	-	(2 512)	-	139 871	(21 929)	-	117 942

В составе основных средств отражены права пользования активам. Общество учитывает операции по договорам долгосрочной аренды. По состоянию на 31 декабря 2025 г. в составе права пользования активам учтены следующие объекты:

- Земельные участки;
- Здания.

Таблица 3.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Прочее движение*	Начисление/восстановление обесценения	На конец периода
			Затраты за период	Затраты за период				
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	За 2025 год	593 558	14 776 114	(8 863 929)	(6 047 959)	-	457 784	
	За 2024 год	1 687 544	9 295 162	(6 850 981)	(3 538 167)	-	593 558	
Приобретение земельных участков	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 год	-	493	(493)	-	-	-	
Реконструкция, модернизация, перевооружение	За 2025 год	593 134	8 404 214	(8 598 623)	-	-	398 725	
	За 2024 год	1 493 403	5 574 176	(6 474 445)	-	-	593 134	
Приобретение объектов основных средств	За 2025 год	-	324 365	(265 306)	(185)	-	59 059	
	За 2024 год	191 953	184 275	(376 043)	(116 622)	-	-	
Оборудование к установке	За 2025 год	-	116 622	-	(373 566)	-	-	
	За 2024 год	2 188	371 378	-	(5 931 337)	-	-	
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, строительством, перевооружением и реконструкцией	За 2025 год	424	5 930 913	-	(3 164 840)	-	424	
	За 2024 год	-	3 164 840	-	-	-	-	

* Прочее движение объектов незавершенного строительства включает: передачу оборудования и материалов, предназначенных для модернизации, в монтаж и списание объектов НЗС.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

В составе основных средств Общества отражены авансы, выданные строительным организациям и поставщикам оборудования, не требующего монтажа. Авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением основных средств на 31.12.2025 в учете, не числится. Сумма выданных авансов на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составила 424 тыс. руб., 0 тыс. руб., соответственно.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в пояснении 3.14 «Прочие доходы и расходы» ниже.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода						Изменения за период						На конец периода					
		Стоимость	Договорные проценты	Дисконт	Оценочный резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Договорные проценты	Дисконт	Выбыло (погашено)		Переоценка по справедливой стоимости	Начисление оценочного резерва	Стоимость	Договорные проценты	Дисконт	Оценочный резерв	Балансовая стоимость	
										Стоимость	Оценочный резерв								
учитываемые по первоначальной стоимости																			
Пая:	За 2025 год	25 000	-	-	(15 274)	9 726	-	-	-	-	178	-	(255)	25 000	-	-	(15 391)	9 609	
	За 2024 год	25 000	-	-	(15 427)	9 573	-	-	-	-	-	-	153	25 000	-	-	(15 274)	9 726	
Вклады в уставные капиталы:	За 2025 год	26 683 923	-	-	-	26 683 923	-	-	-	-	-	-	-	26 683 923	-	-	-	26 683 923	
	За 2024 год	22 216 183	-	-	-	22 216 183	4 467 740	-	-	-	-	-	-	26 683 923	-	-	-	26 683 923	
учитываемые по текущей рыночной стоимости																			
Долговые ценные бумаги, приобретенные на бирже:	За 2025 год	2 558 575	-	-	(2 251 802)	306 773	-	-	-	-	-	-	40 682	2 558 575	-	-	(2 211 120)	347 455	
	За 2024 год	2 558 575	-	-	(2 328 559)	230 016	-	-	-	-	-	-	76 757	2 558 575	-	-	(2 251 802)	306 773	
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	За 2025 год	78 330	-	-	(63 546)	14 784	35 680	-	-	-	52 449	-	(48 193)	59 290	-	-	(59 290)	-	
	За 2024 год	25 893	-	-	(23 904)	1 989	73 627	-	-	-	(21 190)	-	(39 642)	78 330	-	-	(63 546)	14 784	
учитываемые по первоначальной стоимости																			
Приобретенное право требования:	За 2025 год	78 330	-	-	(63 546)	14 784	35 680	-	-	-	52 449	-	(48 193)	59 290	-	-	(59 290)	-	
	За 2024 год	25 893	-	-	(23 904)	1 989	73 627	-	-	-	(21 190)	-	(39 642)	78 330	-	-	(63 546)	14 784	

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. финансовые вложения не передавались в залог третьим лицам и не использовались иным образом.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие		Внутренний оборот	Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва				
Запасы, всего	За 2025 год	1 581 521	(165 358)	1 416 163	330 098 437	(1 271)	(330 660 322)	1 373	-	1 019 636	(165 256)	854 380
	За 2024 год	2 546 006	(76 116)	2 469 890	281 726 036	(165 312)	(282 690 521)	76 070	-	1 581 521	(165 358)	1 416 163
Сырье и материалы	За 2025 год	35 843	(46)	35 797	38 732	(97)	(690 497)	-	661 485	45 563	(143)	45 420
	За 2024 год	49 774	(76 116)	(26 342)	14 077	-	(911 611)	76 070	883 603	35 843	(46)	35 797
Топливо	За 2025 год	38	-	38	4 404	-	(4 397)	-	-	45	-	45
	За 2024 год	38	-	38	4 412	-	(4 412)	-	-	38	-	38
Запасные части	За 2025 год	8	-	8	80	-	(83)	-	-	5	-	5
	За 2024 год	40	-	40	-	-	(21)	-	(11)	8	-	8
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 год	47 674	-	47 674	38 715	(92)	(39 976)	-	(21 275)	25 138	(92)	25 046
	За 2024 год	50 726	-	50 726	43 510	-	(45 795)	-	(767)	47 674	-	47 674
Специальная оснастка и специальная одежда	За 2025 год	14 609	-	14 609	3 537	-	(7 318)	-	(2 038)	8 790	-	8 790
	За 2024 год	1 056 931	(1 681)	1 055 250	2	(866)	(450 477)	-	(118 813)	487 643	(2 547)	485 096
Прочие материалы	За 2024 год	423 845	-	423 845	8 403	(1 681)	(574 862)	-	1 199 545	1 056 931	(1 681)	1 055 250
	За 2025 год	432 237	(163 631)	268 606	325 185 930	(15)	(324 648 594)	1 373	(515 402)	454 171	(162 273)	291 898
Готовая продукция и товары для перепродажи	За 2024 год	1 763 623	-	1 763 623	278 102 941	(163 631)	(277 353 995)	-	(2 080 332)	432 237	(163 631)	268 606
	За 2025 год	-	-	-	4 816 018	-	(4 815 416)	-	-	602	-	602
Запасы в незавершенном производстве	За 2024 год	243 351	-	243 351	3 549 156	-	(3 792 507)	-	-	-	-	-
	За 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, находящиеся в пути, отсутствуют.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме – 41 285 827 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 32 435 303 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 31 158 536 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая сумма созданного резерва по сомнительным долгам составила 16 553 342 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 16 572 530 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 16 635 811 тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Показатель	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2023 г.	16 635 811
Использование резерва	(1 741 284)
Увеличение резерва	16 266 860
Восстановление резерва	(14 588 857)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	16 572 530
Использование резерва	(1 448 203)
Увеличение резерва	15 297 943
Восстановление резерва	(13 868 928)
Баланс на 31 декабря 2025 г.	16 553 342

Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 3.5.2.

Таблица 3.5.2 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	437 714	762 535	1 333 217
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками	3 704	143 102	415 562
- по авансам выданным	-	-	-
инвестиция в финансовую аренду (долгосрочная часть)	409 638	608 238	905 222
платежи за техподдержку ПО, платежи (взносы) по прочим видам страхования	24 372	11 195	12 433
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	41 285 827	32 435 303	31 158 536
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками, из них:	34 772 572	29 485 602	28 584 180
- по расчетам за электроэнергию	32 984 721	28 223 535	28 123 404
- по расчетам по реализации прочих товаров, работ, услуг	1 787 851	1 262 067	460 776
- по авансам выданным	937 382	1 576 260	955 430
- по расчетам с внебюджетными фондами	1 935	1 197	444
- по расчетам с бюджетом	199 975	146 055	325 327
- по расчетам с прочими дебиторами	5 373 963	1 226 189	1 293 155

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в таблице 3.6.1:

Таблица 3.6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 659 496	4 245 922	2 437 352
Займы, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	37 554 057	27 491 632	22 659 055
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	41 213 553	31 737 554	25 096 407
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	41 213 553	31 737 554	25 096 407

В рамках централизации управления денежными потоками, Общество в 2025 году выдавало материнской компании рублевые займы с процентной ставкой от 15,10% до 20,01% годовых и короткими сроками погашения.

За 2025 год Обществом начислены проценты по краткосрочным депозитам (со сроком размещения до трех месяцев) и займам, выданным материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками, в размере 4 565 435 тыс. руб. (за 2024 год – 2 810 302 тыс. руб.).

3.7. Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие оборотные активы	180 867	X	222 894	X	411 425	X
В том числе:						
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	128 170	X	123 954	X	224 646	X
Энергосервисные контракты	52 697	X	98 940	X	184 988	X
Недостачи и потери от порчи ценностей	–	X	–	X	1 791	X
Прочие внеоборотные активы	X	6 847 559	X	4 668 853	X	200 129
В том числе:						
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	X	–	X	–	X	–
Энергосервисные контракты	X	6 847 559	X	4 668 853	X	200 129
Итого	180 867	6 847 559	222 894	4 668 853	411 425	200 129

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.8. Капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал (тыс. руб.)	В том числе переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Обыкновенные акции (шт.)	Привилегированные акции (шт.)			
На 31 декабря 2023 г.	38 300 481 881	–	383 005	–	–
На 31 декабря 2024 г.	38 300 481 882	–	383 005	–	–
На 31 декабря 2025 г.	38 300 481 882	–	383 005	–	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г. составило: 38 300 481 882 штук, номинальной стоимостью 0,01 руб. (ноль целых одна сотая) каждая.

Все выпущенные акции Общества полностью оплачены.

В 2025 общим собранием акционеров Общества принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям в сумме 12 500 000 тыс. руб. (Протокол от 25.12.2025 № 48). Сумма на одну обыкновенную акцию 0,3263666509082383 руб.

В 2024 году общее собрание акционеров Общества принимало решения не выплачивать дивиденды, вся чистая прибыль направлялась на развитие, техническое перевооружение и модернизацию производственных мощностей Общества.

В соответствии с Уставом Общество осуществляет обязательные ежегодные отчисления в резервный капитал, которые составляют 5% от чистой прибыли прошлого периода до достижения резервным капиталом установленного значения (5% от Уставного капитала Общества).

Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет – 19 150 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 – 19 150 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. – 19 150 тыс. руб.). В 2025 году дополнительные отчисления не производились, так как величина резервного капитала достигла установленного значения.

Прибыль на акцию

Общество не выпускало ценные бумаги, которые потенциально могли бы привести к разводнению прибыли на акцию.

Таблица 3.8.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Средневзвешенное число акций в обращении (шт.)	38 300 481 882	38 300 481 882
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс. руб.	13 839 669	13 337 881
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,36	0.35

3.9. Заемные средства

Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, производственных помещений, офисных зданий, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет от 3 до 73 лет, срок аренды производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования составляет от 3 до 14 лет.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили 3,95-14,73%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе	793 728
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	671 067
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	122 661
Начисленные проценты по договорам аренды	54 598
Оплата по договорам аренды	(103 847)
Переоценка обязательства по аренде	9 845
Поступление аренды	2 020
Выбытие аренды	(205 380)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе	550 964
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	460 839
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	90 125
Начисленные проценты по договорам аренды	46 800
Оплата по договорам аренды	(97 770)
Переоценка обязательства по аренде	33 265
Поступление аренды	15 105
Выбытие аренды	(85 656)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г., в том числе	462 708
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	387 401
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	75 307

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2025 год в сумме – 46 800 тыс. руб. (за 2024 год – 54 598 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода представлены в п. 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество не привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности.

В 2024 году Общество не привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности.

В 2023 году Общество привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности в сумме 8 903 075 тыс. руб.

Неиспользованные (доступные) лимиты по действующим кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 8 200 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 8 200 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 23 200 000 тыс. руб.).

Кроме того, неиспользованный лимит по договорам займа с материнской компанией по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 70 000 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 70 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 58 000 000 тыс. руб.).

3.10. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам, оценочные обязательства по судебным искам.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 3.10.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	Оценочные обязательства перед персоналом	Оценочное обязательство по судебным искам	Резерв под предстоящие расчеты за выполненные работы, оказанные услуги	Резерв предстоящих расходов по прочим оценочным обязательствам	Итого
На 31 декабря 2023 г.	123 230	27 565	417 239	780 627	186 935	1 535 596
Признано в отчетном периоде	9 980	37 694	290 162	436 255	275	774 366
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(8 176)	–	(38 549)	–	(186 930)	(233 655)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	(290 289)	(666 805)	(5)	(957 099)
Эффект от изменения классификации	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	125 034	65 259	378 563	550 077	275	1 119 208
Признано в отчетном периоде	32 266	4 690	452 621	524 798	150	1 014 525
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	–	(44 436)	–	(200)	(44 636)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	(194 044)	(415 950)	(75)	(610 069)
Эффект от изменения классификации	–	(69 949)	–	–	–	(69 949)
На 31 декабря 2025 г.	157 300	–	592 704	658 925	150	1 409 079

Оценочные обязательства по судебным искам

Сумма резерва под вероятные риски, связанные с высоким неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., составила 592 704 тыс. руб. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты в 2026 году.

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

Общество признает в учете оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам», включая:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Суммы, отраженные в балансе:

Таблица 3.10.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	157 300	125 034	123 230
За вычетом справедливой стоимости активов плана	-	-	-
Дефицит в фондах плана	157 300	125 034	123 230
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	157 300	125 034	123 230

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

Таблица 3.10.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Стоимость услуг текущего периода	11 066	11 971
Затраты по процентам	18 013	14 851
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	17 021	(19 878)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Изменение условий плана	-	8 278
Итого	46 100	15 222
Доходы от сокращения плана	-	-
Итого	46 100	15 222

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

Таблица 3.10.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	125 034	123 230
Стоимость услуг текущего периода	11 066	11 971
Затраты по процентам	18 013	14 851
Актуарная (прибыль)/убыток	17 021	(19 878)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Изменение условий плана	-	8 278
Выплаченные пенсии	(13 834)	(13 418)
Доходы от сокращения плана	-	-
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	157 300	125 034

Активы плана:

Таблица 3.10.5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Взносы работодателя	13 834	13 418	10 514
Выплаченные пенсии	(13 834)	(13 418)	(10 514)
Итого	-	-	-

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

Таблица 3.10.6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Пенсионные обязательства на начало периода	125 034	123 230
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	-	-
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход в строке 2540 «Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудников»	46 100	15 222
Выплаченные пенсии	(13 834)	(13 418)
Пенсионные обязательства на конец периода	157 300	125 034

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

Таблица 3.10.7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	14,10%	15,25%	11,90%
Увеличение заработной платы	8,00%	8,00%	7,00%
Темп инфляции	6,50%	6,50%	5,50%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 г., уменьшения на 20%	Таблица дожития населения России 2019 г., уменьшения на 20%	Таблица дожития населения России 2019 г., уменьшения на 20%
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	6.68	6.55	7.26

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 19 787 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 16 422 тыс. руб.).

Анализ чувствительности на 31 декабря 2025 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

Таблица 3.10.8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0.75%ра	7 015
Увеличение заработной платы	+/-0.75%ра	6 942
Темп инфляции	+/-0.75%ра	491
Нормы увольнений	+/-1.5%ра	14 036

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

Таблица 3.10.9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	157 300	125 034	123 230
Дефицит в фондах плана	157 300	125 034	123 230

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

3.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.1.

Таблица 3.11.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	26 045	–	–
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	26 045	–	–
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	79 481 382	55 531 531	49 247 540
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	44 583 083	36 813 949	33 464 900
<i>По расчетам с поставщиками энергии и мощности</i>	<i>22 091 819</i>	<i>17 992 049</i>	<i>15 712 246</i>
<i>По расчетам с поставщиками прочих материалов и услуг</i>	<i>22 491 264</i>	<i>18 821 900</i>	<i>17 752 654</i>
Задолженность перед персоналом организации, в том числе:	2 044 787	1 671 633	1 410 778
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	–	<i>(112)</i>	<i>(70)</i>
<i>оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и оплате отпусков</i>	<i>2 044 787</i>	<i>1 671 745</i>	<i>1 410 848</i>
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	–	123	105 618
По налогам и сборам	3 825 798	3 136 319	2 011 089
По авансам полученным	16 350 152	13 609 728	12 080 185
По расчетам с прочими кредиторами	12 677 562	299 779	174 970

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2025 год сотрудникам Общества было сформировано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.11.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на прибыль	1 041 411	1 039 729	979 414
Налог на добавленную стоимость	2 764 526	2 069 539	1 009 536

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на имущество	19 502	21 361	21 543
Налог на доходы физических лиц	–	117	6
Земельный налог	301	306	250
Прочие налоги и сборы	–	–	268
Транспортный налог	58	59	72
Учет госпошлин	–	5 208	–
Итого задолженность по налогам и сборам	3 825 798	3 136 319	2 011 089

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности. Общество осуществляет продажу/покупку электроэнергии и мощности на оптовом рынке в объеме собственной выработки и покупку электроэнергии (мощности) на собственные нужды. Существующая модель оптового рынка функционирует на основании Закона РФ «Об электроэнергетике», Правил оптового рынка электроэнергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172, договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и регламентов ОРЭМ. С января 2011 года электрическая энергия и мощность в полном объеме реализуется по свободным (нерегулируемым) ценам, за исключением объемов потребления электроэнергии и мощности, приобретаемых для энергоснабжения населения и приравненных к ним групп потребителей. Для данной категории потребителей электрическая энергия и мощность продается по тарифам, утвержденным ФСТ России.

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.12.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии и мощности	622 751 800	(324 198 533)	298 553 267
Реализация прочих товаров и работ и оказание услуг	6 433 046	(5 090 686)	1 342 360
в том числе реализация по энергосервисным контрактам	2 439 524	(1 671 923)	767 601
Итого за январь - декабрь 2025 г.	629 184 846	(329 289 219)	299 895 627

Таблица 3.12.2 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии и мощности	537 384 752	(276 919 413)	260 465 339
Реализация прочих товаров работ и оказание услуг	4 819 388	(3 842 459)	976 929
в том числе реализация по энергосервисным контрактам	915 456	(521 357)	394 099
Итого за январь - декабрь 2024 г.	542 204 140	(280 761 872)	261 442 268

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Предметом заключенного энергосервисного контракта является осуществление Обществом действий (оказание услуг, выполнение работ), направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности при использовании электрической энергии на объекте энергосервиса. Общий срок выполнения работ и действия контракта включает в себя выполнение энергосберегающих мероприятий и достижение экономии электрической энергии. Доход по энергосервисным контрактам признается по мере достижения экономии. Затраты на мероприятия по внедрению энергоэффективности, осуществляемые на объектах заказчика в рамках исполнения энергосервисных контрактов, учитываются в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе. Перенос стоимости указанных активов на расходы признается по мере признания выручки от энергосервисных контрактов.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	607 348 450	522 829 446
Материальные затраты	325 067 795	277 907 948
Расходы на оплату труда	7 607 087	6 805 749
Отчисления на социальные нужды	2 068 293	1 825 831
Амортизация	3 903 588	3 276 451
Прочие затраты	268 701 687	233 013 467

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в таблице 3.12.4.

Таблица 3.12.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие затраты – всего	268 701 687	233 013 467
В том числе:		
Услуги по передаче электроэнергии	258 907 795	225 641 848
Агентское вознаграждение и услуги инфраструктурных организаций	3 424 569	2 849 937
Расходы связи и ИТ	2 239 174	1 838 914
Услуги подрядных организаций в рамках ДПС (Энергосервисные контракты)	1 671 923	521 357
Начисление прочих резервов	500 098	426 450
Услуги процессингового центра	422 514	386 102
Услуги по управлению и вспомогательным бизнес-процессам	169 260	163 818
Коммерческие потери	108 608	111 917
Добровольное личное страхование	110 536	106 575
Консультационно-информационные, юридические, аудиторские услуги	41 764	47 240
Налоги и сборы	79 479	84 266
Уборка помещений и содержание территорий	139 068	125 599
Услуги коллекторских агентств	50 793	46 262
Расходы на содержание охраны, ГО и ЧС	124 223	127 341
Расходы по договорам аренды с низкой стоимостью	179 699	170 949
Прочие	532 184	364 892

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.13.1 и 3.13.2 соответственно.

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по размещенным депозитам	1 593	-
Проценты по займам, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	4 563 842	2 810 302
Проценты по остаткам на расчетных счетах	39 624	35 576

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по размещенным депозитам	1 593	-
Итого проценты к получению	4 605 059	2 845 878

Таблица 3.13.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	46 800	54 598
Эффект от дисконтирования резерва по долгосрочному премированию	9 744	2 806
Итого проценты к уплате	56 544	57 404

3.14. Прочие доходы и расходы

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Восстановление резерва по оценочным обязательствам	167 833	674 965
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	2 282 279	2 069 085
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3 222 539	2 877 887
Поступившее погашение ранее списанной дебиторской задолженности	163 128	71 041
Доходы от выбытия договоров финансовой аренды	8 038	29 451
Доходы по судебным и арбитражным судам	277 488	141 109
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	4 958	16 220
Прочие	145 403	111 530
Итого прочие доходы	6 271 666	5 991 288

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Начисление резерва по сомнительным долгам, нетто	1 429 016	1 678 003
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала	8 100 000	5 950 000
Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений, учитываемых по первоначальной стоимости	48 310	48 589
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2 298 302	2 023 241
Расходы по судебным и арбитражным делам	404 900	222 638
Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям (актуарная оценка)	31 064	9 981
Отчисления в резервы под снижение стоимости ТМЦ	51 076	102 502
Расходы от списания дебиторской задолженности	69 235	32 822
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	48 672	28 112
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	185 856	5 528
НДС по непринятым затратам	5 803	39 959
Материальная помощь и другие социальные выплаты	48 924	68 807
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 855	2 294
Прочие	117 071	110 508
Итого прочие расходы	12 840 084	10 322 984

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.15.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиров ки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(уб ытка)	
Основные средства	(4 624 501)	–	–	435 469	(4 189 032)
Нематериальные активы	143 967	–	–	(212 858)	(68 891)
Внеоборотные активы	(183 243)	–	–	(119 479)	(302 722)
Материалы	1 752	–	–	1 231	2 983
Краткосрочная финансовая аренда (в том числе аренда выданная)	(749 509)	–	–	192 357	(557 152)
Долгосрочная финансовая аренда	466 777	–	–	(72 528)	394 249
Расходы будущих периодов	25 590	–	–	16 739	42 329
Оценочные обязательства (краткосрочные)	928 640	–	–	458 585	1 387 225
Долгосрочная кредиторская задолженность	65 259	–	–	(65 259)	–
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 035 996	–	–	288 086	2 324 082
Финансовые вложения в долговые инструменты (долгосрочные и краткосрочные)	2 251 802	–	–	(40 681)	2 211 121
Товары	163 631	–	–	(1 358)	162 273
Финансовые вложения в акции (котируемые и некотируемые)	63 546	–	–	(4 256)	59 290
Прочие внеоборотные активы	15 275	–	–	251	15 526
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 399 333	–	–	376 853	4 776 186
Итого временные разницы	5 004 315	–	–	1 253 152	6 257 467
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	–	–	–	–	–
Применимая ставка налога, %	25	25	25	25	25
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 251 079	–	–	313 288	1 564 367
Изменения правил налогообложения					
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		–	–	–	–
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	1 251 079	–	–	313 288	1 564 367

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.15.2 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректиров ки прошлых периодов	Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
			За счет прочего совокупного дохода	За счет прибыли/(уб ытка)	
Основные средства	(5 099 727)	—	—	475 226	(4 624 501)
Нематериальные активы	(176 130)	—	—	320 097	143 967
Внеоборотные активы	(31 103)	—	—	(152 140)	(183 243)
Материалы	61	—	—	1 691	1 752
Краткосрочная финансовая аренда (в том числе аренда выданная)	(917 218)	—	—	167 709	(749 509)
Долгосрочная финансовая аренда	679 405	—	—	(212 628)	466 777
Расходы будущих периодов	70 017	—	—	(44 427)	25 590
Оценочные обязательства (краткосрочные)	1 197 866	—	—	(269 226)	928 640
Долгосрочная кредиторская задолженность	27 565	—	—	37 694	65 259
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 717 153	—	—	318 843	2 035 996
Финансовые вложения в долговые инструменты (долгосрочные и краткосрочные)	2 328 559	—	—	(76 757)	2 251 802
Товары	76 055	—	—	87 576	163 631
Финансовые вложения в акции (котируемые и некотируемые)	23 904	—	—	39 642	63 546
Прочие внеоборотные активы	15 427	—	—	(152)	15 275
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 017 229	—	—	(617 896)	4 399 333
Итого временные разницы	4 929 063	—	—	75 252	5 004 315
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	—	—	—	—	—
Применимая ставка налога, %	20	20	20	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	985 813	—	—	15 050	1 000 863
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—	—
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	—	—	—	250 216	250 216
Итого отложенный налог на прибыль	985 813	—	—	265 266	1 251 079

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов представлена в Таблице 3.15.3.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.15.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	20 883 685	17 950 476
в том числе прибыль (убыток), облагаемая по ставке 0%	1 067 192	119 004
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	4 954 123	3 566 294
Постоянный налоговый расход (доход)	2 212 981	1 261 225
В том числе:	–	–
Убыток предшествующих отчетных периодов	794 141	554 160
Доходы предшествующих отчетных периодов	(762 022)	(559 166)
Вклад в имущество (без увеличения УК)	2 025 000	1 190 000
Благотворительность	45 526	1 106
Услуги ФСК	33 331	–
Расходы на выплаты сотрудникам, не связанные с трудовой деятельностью	11 978	13 586
Выплаты социального характера	5 753	3 459
Отчисления в профсоюз	11 028	7 851
Культурно-массовые, спортивные мероприятия	5 192	1 605
Прочее	43 054	48 624
Изменение временных разниц в части различной стоимости активов в БУ и НУ	–	–
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	–	(250 216)
Списанные отложенные налоги, учитываемые за балансом, (доход)/расход	–	–
Расход (доход) по налогу на прибыль	7 167 104	4 577 303
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	–	–
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	–	–
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 201)	8 176
В том числе:	–	–
Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	(1 201)	8 176
Расход (доход) по налогу на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	(1 201)	8 176

3.16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Таблица 3.16.1

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Публичная материнская компания	Основное хозяйственное общество	50	-
2.	Связанная сторона, входящая в группу Публичной компании	Связанное общество	50	-
3.	Дочерние хозяйственные общества	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	-	100
4.	Дочерние хозяйственные общества	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	-	99,999
5.	Дочерние хозяйственные общества	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	-	50,1
6.	Дочерние хозяйственные общества	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	-	91,044
7.	Зависимые хозяйственные общества	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	-	20
8.	Другие связанные стороны	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	-	-
9.	Основной управленческий персонал	Генеральный директор и его заместители	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, в том числе задолженность через АО «ЦФР» (с НДС):

Таблица 3.16.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	-	-	-
- основного хозяйственного общества и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	-	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	-
- других связанных сторон	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	5 393 913	1 881 770	589 576
- основного хозяйственного общества и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	4 558 817	417 521	273 492
- дочерних хозяйственных обществ	34 708	55 932	13 216
- других связанных сторон	800 388	1 408 317	302 868
Долгосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	-	-	-
- основного хозяйственного общества и	-	-	-

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества			
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	-
- других связанных сторон	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	(5 484 661)	(5 171 354)	(4 016 068)
- основного хозяйственного общества и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	-	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	(63 997)	(84 770)	(65 257)
- других связанных сторон	(5 420 664)	(5 086 584)	(3 950 811)
- основной управленческий персонал (задолженность по вознаграждениям, в т. ч. резерв на премирование)	-	-	-
Задолженность по кредитам и займам, включая займы, выданные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками	37 554 057	27 491 632	22 659 055
- основного хозяйственного общества и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	37 554 057	27 491 632	22 659 055
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	-
- других связанных сторон	-	-	-

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Таблица 3.16.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая продажи через ЦФР) – выручка	11 103 832	8 930 467
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	554	463
- дочерние хозяйственные общества	306 748	330 595
- другие связанные стороны	10 796 530	8 599 409
Приобретение товаров, работ, услуг - расходы по основным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие)	39 896 009	35 498 486
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	113	-
- дочерние хозяйственные общества	1 567 240	1 272 614
- другие связанные стороны	38 328 656	34 225 872
Аренда имущества у связанных сторон	27 778	30 057
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	-	621
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	27 778	29 436
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	21 787	18 169
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	-	1 197
- дочерние хозяйственные общества	20 179	16 972
- другие связанные стороны	1 608	-
Проценты к получению	4 563 843	2 810 302

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	4 563 843	2 810 302
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Проценты к уплате	-	-
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Прочие доходы	1 147 989	237 931
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	1 466	-
- дочерние хозяйственные общества	1 075 317	120 044
- другие связанные стороны	71 206	117 887
Прочие расходы	8 133 925	5 959 106
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	-	-
- дочерние хозяйственные общества	8 100 011	5 950 166
- другие связанные стороны	33 914	8 940
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	1 534 649	1 598 979
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	2 396	1 995
- дочерние хозяйственные общества	321 132	322 678
- другие связанные стороны	1 211 121	1 274 306
Направление денежных средств связанным сторонам	(57 872 969)	(44 734 748)
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	(14 201 784)	(4 832 577)
- дочерние хозяйственные общества	(9 999 715)	(7 462 225)
- другие связанные стороны	(33 671 470)	(32 439 946)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	5 661 409	2 785 274
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	4 561 933	2 666 270
- дочерние хозяйственные общества	1 067 192	119 004
- другие связанные стороны	32 284	-
Направление денежных средств связанным сторонам	(11 073 765)	(8 920 845)
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	-	(92)
- дочерние хозяйственные общества	-	(500 000)
- другие связанные стороны	(11 073 765)	(8 420 753)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам	(15 383)	(14 396)
- основное хозяйственное общество и связанного общества с долей участия в уставном капитале Общества	-	(745)
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	(15 383)	(13 651)

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

В данных за период январь - декабрь 2025 и 2024 годов в таблице 3.16.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (основное хозяйственное общество) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками, а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками.

В течение периода январь - декабрь 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам ревизионной комиссии в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 3.16.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	147 480	140 221
Заработная плата	87 696	72 289
Премии	59 349	67 688
Компенсация расходов	435	244

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи товаров, работ и услуг с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества. Операции с предприятиями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

3.17. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценка суммы возможных рисков, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам и претензиям для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 120 419 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. составила 242 534 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 136 440 тыс. руб.).

3.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

Таблица 3.18.1 (тыс. руб.)

Гарант	Вид обязательства	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Коммерческие банки	Банковские гарантии надлежащего исполнения обязательств по договору	114 689	100 193	202 594
Прочие контрагенты	Обеспечения, в том числе поручительства	1 163	2 083	2 485
Итого		115 852	102 276	205 079

3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Общества находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово – экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом Общество минимизирует риск.

Процентный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства включают составление перечня таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа. В данный перечень входят банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что контроль за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 3.20.1 (тыс. руб.)

Подтвержденность кредитному риску	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	40 559 878	31 463 131	31 198 120
Финансовые вложения, за исключением вкладов в уставные капиталы	357 064	331 283	241 578
Денежные средства и их эквиваленты	41 213 553	31 737 554	25 096 407
Итого	82 130 495	63 531 968	56 536 105

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 3.20.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	44 760 645	–	26 045	44 786 690
Обязательства по долгосрочной аренде	15 758	63 672	1 018 551	1 097 981
Итого	44 776 403	63 672	1 044 596	45 884 671

Таблица 3.20.3 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	37 113 727	–	–	37 113 727
Обязательства по долгосрочной аренде	23 590	70 770	1 078 513	1 172 873
Итого	37 137 317	70 770	1 078 513	38 286 600

Таблица 3.20.4 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	33 639 870	–	–	33 639 870
Обязательства по долгосрочной аренде	32 473	97 418	1 469 380	1 599 271
Итого	33 672 343	97 418	1 469 380	35 239 141

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала непубличного акционерного общества должна составлять не менее десяти тысяч рублей;
- если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.20. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

3.21. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3.22. Налогообложение

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Руководство будет защищать позиции Общества и интерпретацию им законодательства, примененную при расчете налогов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPRE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

² Национальная документация обязательна для подготовки в отношении трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

АО "Мосэнергосбыт"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 года

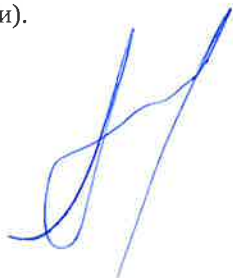
компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Генеральный директор

11 февраля 2026 г.



А.В. Ковалев

ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 66 листа(ов)
