

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Ростовские тепловые сети»
за 2025 года**

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация.....	3
1.2	Основные виды деятельности.....	3
1.3	Информация об исполнительных органах.....	4
1.4	Учетная политика.....	4
1.5	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году.....	4
1.6	Формы отчетности	4
1.7	События после отчетной даты	7
2	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	7
2.1	Нематериальные активы.....	8
2.2	Основные средства	11
2.3	Финансовые вложения.....	20
2.4	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	23
2.5	Прочие внеоборотные активы	29
2.6	Запасы	29
2.7	Долгосрочные активы к продаже	32
2.8	Дебиторская задолженность	33
2.9	Прочие оборотные активы	36
2.10	Капитал	36
2.11	Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам.....	38
2.12	Кредиторская задолженность	40
2.13	Оценочные обязательства, условные обязательства	43
3	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	46
3.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	46
3.2	Прочие доходы и расходы.....	48
3.3	Затраты на производство.....	51
3.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода	51
4	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	52
5	Специальные пояснения	55
5.1	Информация о связанных сторонах	55
5.2	Информация о существенных ошибках.....	58
6	Дополнительные пояснения	59
6.1	Информация о забалансовых счетах.....	59
6.2	Информация об экологической деятельности (без проведения аудита).....	60
6.3	Прочая информация.....	60
	Приложение № 1 Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году	62
	Приложение № 2 Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год	70
	Приложение № 3 Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу.	73

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети» (далее Общество) по 07.08.2016 г. имело название на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЛУКОЙЛ – Теплотранспортная компания».

08.08.2016 г. было зарегистрировано изменение названия организации на ООО «Ростовские тепловые сети» (на основании решения Общего собрания участников Общества – Протокол № 2 от 01.07.2016 г.).

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 24 по Ростовской области 08.08.2016 г. (свидетельство серии 61 № 008110213). ОГРН 1093460001095, ИНН 3445102073, КПП 616801001.

Юридический адрес Общества: 344055, Российская Федерация, г. Ростов-на-Дону, ул. Пескова, д. 17, кабинет 114.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 178 человека, в 2024 году 183 человека.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США– 78,2267руб.; евро – 92,0938 руб.;

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2024 составлял:

Доллар США– 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.;

1.2 Основные виды деятельности

Основными направлениями деятельности Общества по уставу являются:

- производство, передача и распределение тепловой энергии (в виде пара и горячей воды) и теплоносителя;
- производство тепловой энергии (в виде пара и горячей воды) и теплоносителя котельными;
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей;
- распределение воды;
- производство земляных работ;
- строительство и реконструкция систем теплоснабжения и теплопотребления;
- установка, эксплуатация и ремонт приборов учета тепловой и электрической энергии;
- сервисные услуги для потребителей в области теплоснабжения;
- торговля тепловой энергией (в виде пара и горячей воды) и теплоносителем;
- приобретение, аренда, сдача в наем и отчуждение движимого и недвижимого имущества;

– прочие виды деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.3 Информация об исполнительных органах

Общее собрание участников Общества - высший орган управления.

В соответствии с договором о передаче полномочий от 01.06.2022 полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющей-организации

Управляющий на основании договора осуществляет права и исполняет обязанности единоличного исполнительного органа Общества в том объеме и с теми ограничениями, которые определены Уставом Общества, внутренними документами Общества и действующим законодательством Российской Федерации.

При осуществлении руководства деятельностью Общества Генеральный директор Управляющего действует от имени Общества без доверенности. Иные лица действуют от имени Общества только на основании доверенностей, выдаваемых Генеральным директором Управляющего, в пределах указанных в них полномочий.

Управляющий осуществляет права и исполняет обязанности по текущему управлению Обществом через своих уполномоченных представителей.

1.4 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

1.5 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества № 241 от 28.12.2024 «Об учетной политике ООО «Ростовские тепловые сети» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023):
- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;
- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности;
- исключен из рабочего плана счетов счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

1.6 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе форм, в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются на основе образцов форм, приведенных в Приложениях №№ 1-7 к ФСБУ 4/2023, с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении и движении денежных средств за отчетный период.

В бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся по состоянию на отчетную дату, на дату окончания предыдущего отчетного года, и также на дату окончания года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два периода – за отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показатели приводятся за два периода – за отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному, при необходимости, за три периода - за отчетный и аналогичный период предыдущего отчетного года, и за аналогичный период года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

Общество составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по отчетную дату периода. Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью является квартальная отчетность, составляемая за отчетные периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

В целях обеспечения информацией внутренних пользователей Общества составляется месячная бухгалтерская отчетность, которая не является промежуточной отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

При составлении Пояснений к годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом являются следующие периоды:

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

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Бухгалтерская отчетность Общества считается составленной после ее подписания двумя подписями усиленной квалифицированной электронной подписью с приложением машиночитаемой доверенности руководителем Общества либо уполномоченными лицами, и руководителем специализированной организации либо его уполномоченным представителем.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов в соответствующий налоговый орган.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности со специализированной организацией. Соответственно, за Главного бухгалтера Общества настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией на основании договора оказания услуг от 23.01.2020 № 15440720 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Главного бухгалтера - Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса специализированной организацией на основании доверенности.
- в качестве Руководителя - Генеральный директор.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Уставом Общества, лицам, имеющим право на участие в Общем собрании участников, вместе с аудиторским заключением. Годовая бухгалтерская отчетность Общества утверждается в порядке, установленном законодательством, Уставом Общества в случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами Общества предусмотрено утверждение бухгалтерской отчетности.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

1.7 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

2 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 4/2023, при формировании отчетности на 31.12.2025 были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 (Приложение № 1).

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, отражен ретроспективный пересчет статей бухгалтерского баланса строка 12305 «прочие дебиторы» в данные за 2024 год, в связи с увеличением резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности на сумму 52 729 тыс. руб. (Приложение № 1).

2.1 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств
- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), относящихся к стадии разработок;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии исследований, а также затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества о комиссиях по приему-передаче вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) от 16.08.2022 №132 (изменение от 24.05.2024 № 80).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества, исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, предусмотренной Временным порядком в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы, утвержденным указанием от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Информация по видам нематериальных активов, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					поступило	Выбыло		начислено амортизац ии	признано обесцене- ния	переклассификация в долгосрочные активы к продаже				
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за январь - декабрь 2025 г.	56 188	(11 248)	44 940	784	-	-	(11 338)	-	-	-	56 972	(22 586)	34 386
	за январь - декабрь 2024 г.	55 688	-	55 688	500	-	-	(11 248)	-	-	-	56 188	(11 248)	44 940
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных собственными силами) - всего	за январь - декабрь 2025 г.	56 188	(11 248)	44 940	784	-	-	(11 338)	-	-	-	56 972	(22 586)	34 386
	за январь - декабрь 2024 г.	55 688	-	55 688	500	-	-	(11 248)	-	-	-	56 188	(11 248)	44 940
права на программы ЭВМ, базы данных	за январь - декабрь 2025 г.	56 188	(11 248)	44 940	784	-	-	(11 338)	-	-	-	56 972	(22 586)	34 386
	за январь - декабрь 2024 г.	55 688	-	55 688	500	-	-	(11 248)	-	-	-	56 188	(11 248)	44 940

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	34 386	44 940	55 688
из них: созданные собственными силами	-	-	-

Неамортизируемые нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 в учете отсутствуют.

2.2 Основные средства

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счетах 01 «Основные средства».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с приказом Общества о комиссиях по приему-передаче вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) от 16.08.2022 №132 (изменение от 24.05.2024 № 80)

В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия

принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, Комиссия может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	Свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	от 10 лет, выше 30 лет
Машины и оборудование	от 3 лет до 25 лет

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденным Приказом Общества от 10.07.2024 № 122 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «Ростовские тепловые сети» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные

аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждаются постоянно действующей комиссией Общества в соответствии с локально нормативными активами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (инвестиционный проект или другой объект).

Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

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 на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Обесценение

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, оборудования, требующего монтажа, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком взаимодействия в целях проведения теста на обесценение активов для подготовки бухгалтерской отчетности российских организаций Группы, утвержденным указанием от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 3. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.																	
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период										На конец периода		
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклас-сификация в дол-госрочные активы к продаже		переклас-сификация в инвести-ционную не-движимость					
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за январь - декабрь 2025 г.	9 230 927	(3 593 163)	5 637 764	223 279	(1 474)	-	(571 389)	-	-	-	-	-	9 452 732	(4 164 552)	5 288 180	
	за январь - декабрь 2024 г.	7 766 261	(3 117 621)	4 648 640	1 468 692	(4 026)	-	(475 542)	-	-	-	-	-	9 230 927	(3 593 163)	5 637 764	
в том числе: здания	за январь - декабрь 2025 г.	15 102	(4 955)	10 147	-	-	-	(359)	-	-	-	-	-	15 102	(5 314)	9 788	
	за январь - декабрь 2024 г.	64 454	(4 595)	59 859	(49 352)	-	-	(360)	-	-	-	-	-	15 102	(4 955)	10 147	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклас-сификация в дол-госрочные активы к продаже		переклас-сификация в инвести-ционную не-движимость				
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
сооружения и передаточные устройства	за январь - декабрь 2025 г.	8 398 116	(3 535 893)	4 862 223	221 805	-	-	(495 687)	-	-	-	-	-	8 619 921	(4 031 580)	4 588 340
	за январь - декабрь 2024 г.	7 271 227	(3 103 864)	4 167 363	1 126 889	-	-	(432 029)	-	-	-	-	-	8 398 116	(3 535 893)	4 862 223
машины и оборудование	за январь - декабрь 2025 г.	817 709	(52 315)	765 394	-	-	-	(75 343)	-	-	-	-	-	817 709	(127 658)	690 051
	за январь - декабрь 2024 г.	430 078	(9 162)	420 916	387 631	-	-	(43 153)	-	-	-	-	-	817 709	(52 315)	765 394
другие виды основных средств	за январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	1 474	(1 474)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за январь - декабрь 2024 г.	502	-	502	3 524	(4 026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средствах представлена в таблице:

Таблица 4. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	5 288 180	5 637 764	4 648 137
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Информация о прочем использовании объектов основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 5. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	49	92	177

Информация об основных средствах, переданных в операционную аренду и отраженных в бухгалтерском балансе в составе основных средств представлена в таблице:

Таблица 6. Информация по объектам основных средств, переданным в аренду

тыс. руб.

Название Группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024
1	2	3
Другие виды основных средств	49	92
Итого	49	92

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 7. Капитальные вложения в объекты основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости - всего	за январь - декабрь 2025 г.	31 540	-	31 540	40 568	-	40 568
	за январь - декабрь 2024 г.	166 755	-	166 755	31 540	-	31 540

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость	фактические затраты	накопленное обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	за январь - декабрь 2025 г.	31 540	-	31 540	40 188	-	40 188
	за январь - декабрь 2024 г.	166 755	-	166 755	31 540	-	31 540
на приобретение основных средств	за январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	380	-	380
	за январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 ООО «Ростовские тепловые сети» заключен договор аренды недвижимого имущества №04-1288 137/2017ЛРЭ от 18.05.2017. Информация по объекту основного средства «ППА Л-РЭ по дог. №04-1288/137/2017ЛРЭ от 18.05.2017», объект относится к группе ОС «Здания».

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев раскрыта в следующей таблице:

Таблица 8. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за январь - декабрь 2025 г.	40 850	(11 162)	29 688	-	-	-	-	(3 711)	-	40 850	(14 873)	25 977
	за январь - декабрь 2024 г.	40 850	(7 451)	33 399	-	-	-	-	(3 711)	-	40 850	(11 162)	29 688
в том числе: недвижимость	за январь - декабрь 2025 г.	40 850	(11 162)	29 688	-	-	-	-	(3 711)	-	40 850	(14 873)	25 977
	за январь - декабрь 2024 г.	40 850	(7 451)	33 399	-	-	-	-	(3 711)	-	40 850	(11 162)	29 688

Информация о незаконченных операциях по формированию стоимости права пользования активом по договорам аренды сроком более 12 месяцев по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствует.

2.3 Финансовые вложения

Учетная политика

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. (ред. от 06.04.2015).

Согласно учетной политики Общества под единицей бухгалтерского учета финансовых вложений подразумевается:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного номера выпуска;
- по займам – заем, предоставленный по одному договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования;
- по операциям РЕПО – сделка, осуществленная по одному договору.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

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

В случае если по финансовым вложениям, ранее оцениваемым по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, то такие финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются по стоимости их последней оценки.

По долговым ценным бумагам, по которым рыночная стоимость не определяется, доведение первоначальной стоимости долговых ценных бумаг до номинальной стоимости в течение срока их обращения не производится, при выбытии долговые ценные бумаги списываются по первоначальной стоимости.

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится на последнюю дату отчетного периода, в котором до окончания срока обращения (погашения) остается 365 (или 366) дней.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально при наличии признаков обесценения, в соответствии с приказом Общества от 29.03.2023 г. № 162 (изменение от 17.12.2025 №210) «О порядке проведения мониторинга обесценения финансовых вложений ООО «Ростовские тепловые сети» и формирования резерва под обесценение финансовых вложений». Результаты проверки оформляются документально.

Финансовые вложения, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности), возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Существенная информация

На основании решения Общего собрания участников Общества (Протокол № 6 от 25.03.2016 г.) были внесены вклады в уставные капиталы:

Наименование организации	Сумма вклада (номинальная стоимость), тыс. руб.	Дата вклада	Доля в уставном капитале
ООО «Волжские тепловые сети»	10	23.06.2016 г.	100 %
ООО «Астраханские тепловые сети»	10	23.06.2016 г.	100 %

Пояснения (расшифровки) к статьям «Финансовые вложения» и «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в следующей таблице:

Таблица 9. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за январь - декабрь 2025 г.	20	(10)	-	-	-	-	-	-	20	(10)
	за январь - декабрь 2024 г.	20	-	-	-	(10)	-	-	-	20	(10)
в том числе: вклады в уставные капиталы	за январь - декабрь 2025 г.	20	(10)	-	-	-	-	-	-	20	(10)
	за январь - декабрь 2024 г.	20	-	-	-	(10)	-	-	-	20	(10)
Финансовые вложения - всего	за январь - декабрь 2025 г.	20	(10)	-	-	-	-	-	X	20	(10)
	за январь - декабрь 2024 г.	20	-	-	-	(10)	-	-	X	20	(10)

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

Информация о движении резерва под обесценение стоимости финансовых вложений:

Таблица 10. Резерв под обесценение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		начислено	уменьшено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные финансовые вложения - всего	(10)	-	-	-	(10)
в том числе: вклады в уставные капиталы	(10)	-	-	-	(10)
Итого	(10)	-	-	-	(10)

В 2024 году на основании Протокола заседания комиссии №2 от 22.03.2024 г. создан резерв под обесценение финансовых вложений по вкладу ООО «Астраханские тепловые сети» в сумме 10 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

2.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

Информация об основных показателях, связанных с налогом на прибыль, отраженных в отчете о финансовых результатах приведена в таблице:

Таблица 11. Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения (стр. 2300)	(690 484)	303 209
Ставка по налогу на прибыль с учетом льготы	25%	20%
Условный расход (доход – у кого убыток) по налогу на прибыль	172 621	(58 006)
Постоянный налоговый расход/ (доход)	(8 702)	89 291
Текущий налог на прибыль организаций (стр. 2411)	-	(12 733)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	163 919	44 058
<i>в том числе</i>		
<i>отложенные налоговые обязательства</i>	(1 978)	(89 900)
<i>отложенные налоговые активы</i>	165 897	133 958
Налог на прибыль организаций (стр.2410)	163 919	31 285
Прочее (стр. 2460)	926	(3 075)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	122	185

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году отсутствовала, в 2024 году 63 863 тыс. руб.

С 1 января 2025г. налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.384 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме 163 919 тыс. руб.
- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 122 тыс. руб.

В статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражено уменьшение налога на прибыль за 2024 год на сумму 926 тыс. руб.

При формировании отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 22/2010 произведена ретроспективная корректировка отложенных налоговых активов, связанная с исправлением ошибки за 2024 год в части уменьшения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности на сумму 52 729 тыс. руб. (25% от суммы доначисленного резерва по сомнительным долгам - 13 182 тыс. руб.)

Изменения отложенных налогов в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах за предыдущие периоды раскрыты в Приложениях №1 и № 2 настоящих Пояснений.

Основные составляющие постоянных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице:

Таблица 12. Основные составляющие постоянных разниц

тыс. руб.

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	83 735	48 400	20 934	56 316
<i>Эффект от изменения налоговой ставки</i>	х	х	-	46 636
Административные штрафы	570	300	143	60
Взносы НПФ бывшим работникам не учтив. в НУ	-	12	-	2
Отчисления 1% в профсоюз для проведение социально-культурной работы	1 888	1 655	472	331
Пособие, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-лет (Сверх норм)	88	174	22	35
Резерв процентов НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	166	136	42	27
Прибыль (убытки) прошлых лет	74 139	37 324	18 535	7 465
Добровольное медицинское страхование не сотрудникам	-	1	-	-
Новогодние подарки детям	250	239	63	48
НДС с детских подарков, выданных сотрудникам	50	48	13	9

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Единовременная материальная помощь в связи со смертью близких родственников	128	298	32	60
Единовременная материальная помощь при рождении (усыновлении) ребенка	90	120	23	24
Единовременная материальная помощь при уходе на пенсию	148	96	37	19
Ежеквартальная материальная помощь неработающим пенсионерам	28	28	7	6
Единовременная материальная помощь членам семьи умершего работника	196	431	49	86
Единовременная материальная помощь работникам при регистрации брака	45	30	11	6
Материальная помощь на погребение не члена семьи (брат и т.д.)	64	149	16	30
Материальная помощь неработающим пенсионерам к праздничным датам	54	51	14	10
Материальная помощь работникам, имеющим детей-инвалидам	30	30	8	6
Материальная помощь неработающим пенсионерам на погребение	-	16	-	3
НДС, не возмещаемый из бюджета	-	40	-	8
Доплата к пенсии неработающим пенсионерам	65	64	16	13
Штрафы по налогам, взносам	5	-	1	-
Списание дебиторской задолженности	30	9	8	2
Расходы по ремонтам бесхозяйных сетей, не переданных в управление, не учит. в НУ	1 226	6 718	307	1 344
Расходы по ремонтам муниципальных сетей	1 109	12	277	2
Отпуск дополнительный по КД	256	218	64	44
НДС по прочим услугам	1 015	-	254	-
Единовременное пособие при выходе на пенсию	145	-	36	-
Материалы на хозяйственные и бытовые нужды	-	201	-	40
Юридические услуги	1 950	-	488	-
Постоянный налоговый доход (ПНД), в том числе:	48 927	8 110	12 232	1 622
<i>Эффект от изменения налоговой ставки</i>	<i>х</i>	<i>х</i>	<i>-</i>	<i>143 985</i>
Резерв НПФ по пенсионным программам пенсионерам (начисление)	40	28	10	6

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Пересчет размера убытков прошлых лет в связи с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за предшествующие периоды	47 556	2 709	11 889	542
Списание убытка	-	4 532	-	906
Электроэнергия на производственные нужды	-	841	-	168
Приобретение права на использование программ для ЭВМ и БД, ПАК с повышающим коэффициентом	1 331	-	333	-
Итого постоянные налоговые разницы:	х	х	8 702	89 291

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице:

Таблица 13. Основные составляющие вычитаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток на начало:	2 934 524	2 997 440	733 631	599 488
<i>Эффект от изменения налоговой ставки</i>	х	х	-	143 986
Поступления ОНА:	1 376 604	824 730	358 524	164 946
Основные средства (разницы по амортизации)	26 628	29 045	6 657	5 809
Временные разницы по ППА	764	1 040	191	208
Оценочные обязательства	28 016	20 860	7 004	4 172
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	2 084	1 400	521	280
Резерв под обесценение ТМЦ	312	-	78	-
Резервы по сомнительным долгам	691 932	166 590	172 983	33 318
Убытки прошлых лет	683 976	605 785	170 994	121 157
Добровольное личное страхование сотрудников	384	-	96	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	10	-	2
Выбытие ОНА:	770 508	940 040	192 627	188 008
Основные средства (разницы по амортизации)	7 540	26 615	1 885	5 323
Оценочные обязательства	22 344	21 130	5 586	4 226
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	1 120	315	280	63
Резервы по сомнительным долгам	738 908	229 210	184 727	45 842
Убыток от реализации ОС	60	60	15	12

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Убытки прошлых лет	-	662 410	-	132 482
Активы стоимостью менее лимита УП сроком использования более 12 месяцев	-	300	-	60
Добровольное личное страхование сотрудников	224	-	56	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	312	-	78	-
<i>Операции, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (Оценочные обязательства по пенсионным программам)</i>	488	185	122	37
<i>Корректировка в связи с изменениями учетной политики/ существенные ошибки</i>	х	52 728	х	13 182
Остаток на конец	3 541 108	2 882 315	899 650	733 631
Итого изменение ОНА за период:	х	х	166 019	134 143

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице:

Таблица 14. Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток на начало:	932 724	716 405	233 181	143 281
<i>Эффект от изменения налоговой ставки</i>	х	х	-	46 636
Поступления ОНО:	101 600	312 645	25 400	62 529
Основные средства (разницы по амортизации)	100 816	310 370	25 204	62 074
Нематериальные активы	784	500	196	100
Внеоборотные активы	-	1 775	-	355
Выбытие ОНО:	93 688	96 325	23 422	19 265
Основные средства (разницы по амортизации)	93 176	94 075	23 294	18 815
Нематериальные активы (в том числе переход на ФСБУ 14)	512	420	128	84
Материалы	-	20	-	4
Внеоборотные активы	-	1 810	-	362
<i>Корректировка в связи с изменениями учетной политики/ существенные ошибки</i>	х	-	х	-
Остаток на конец	940 636	932 725	235 159	233 181
Итого изменение ОНО за период:	х	х	1 978	89 900

2.5 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются постоянно действующей комиссией в установленном в Обществе порядке исходя из периода, к которому эти расходы относятся.

Существенная информация

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 объекты прочих внеоборотных активов отсутствуют.

2.6 Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Создание и восстановление резерва под обесценение запасов осуществляется постоянно действующей комиссией в соответствии с Положением о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети». Состав комиссии и Положение о порядке формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети» утверждены приказом Общества от 22.10.2020 № 192 с изменениями и дополнениями. В Отчете о финансовых результатах величина созданного резерва под обесценение запасов, в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва, отражается по статье «Себестоимость продаж». При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Приобретаемые материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из поступления отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Если материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в течение налогового периода по НДС и используются одновременно для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих обложению НДС операций, то суммы невозмещаемого НДС, подлежащие включению в стоимость МПЗ, определяются

в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации.

Отклонения, накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списываются в дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», пропорционально стоимости материалов, списанных на расходы по обычным видам деятельности и иные цели в соответствии с направлением их расхода (выбытия) в текущем отчетном месяце.

В месяце, следующем за отчетным, остаток по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется к отклонениям в стоимости вновь поступивших материалов и распределяется пропорционально стоимости материалов, которые списываются соответственно на счета 08, 20, 23, 25, 26, 91, 94 и др. в этом месяце.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

При выбытии готовой продукции списание фактической производственной себестоимости производится, начиная с фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции более ранней выработки (ФИФО).

При выбытии индивидуально определенных товаров (товаров приобретаемых для мелкооптовой реализации и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

С целью снижения трудоемкости учетных работ Обществом производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества.

Погашение стоимости, выданной работнику спецодежды со сроком службы свыше 12 месяцев, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Таблица 15. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за январь - декабрь 2025 г.	16 849	(19)	25 789	(24 870)	-	X	17 768	(19)
	за январь - декабрь 2024 г.	22 452	(19)	25 029	(30 632)	-	X	16 849	(19)
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за январь - декабрь 2025 г.	16 849	(19)	25 539	(24 620)	-	-	17 768	(19)
	за январь - декабрь 2024 г.	22 453	(19)	24 790	(30 393)	-	-	16 849	(19)
готовая продукция и товары для продажи	за январь - декабрь 2025 г.	-	-	250	(250)	-	-	-	-
	за январь - декабрь 2024 г.	-	-	239	(239)	-	-	-	-

Ежеквартально постоянно действующая Комиссия по формированию и восстановлению резерва под снижение стоимости материальных ценностей (Приказ от 22.10.2020 № 192 «Об утверждении комиссии и Порядка формирования и использования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Ростовские тепловые сети», с изменениями и дополнениями), осуществляет проверку стоимости остатков запасов на предмет создания резерва под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, в том числе длительно хранящихся и невостребованных в производственно-хозяйственной деятельности остатков.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

На конец отчетного периода в Обществе создан резерв под обесценение запасов:

Таблица 16. Резерв под обесценение запасов

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		создано	списано	восстановлено	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7
Прочие запасы	19	-	-	-	-	19
Итого:	19	-	-	-	-	19

тыс. руб.

2.7 Долгосрчные активы к продаже

Учетная политика

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, др.).

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов. Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Существенная информация

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с утвержденным приказом Общества от 28.12.2024 № 239 разработанным

на основании Методики по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденной Указанием от 10.12.2024 № АМ-14у.

Последствия изменения учетной политики, относящиеся к применению ФСБУ 4/2023, отражены путем внесения корректировок в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 в связи с переносом долгосрочных активов к продаже из статьи «Прочие оборотные активы» в отдельную статью «Долгосрочные активы к продаже» (Приложение № 1).

На 31.12.2025 долгосрочные активы к продаже составляют 2 603 тыс. руб. представлены в виде металлолома (на 31.12.2024 – 0 руб.).

Пояснения (расшифровки) к статье «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 17. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за январь - декабрь 2025 г.	-	-	2 603	-
	за январь - декабрь 2024 г.	1 673	-	-	-
в том числе: прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за январь - декабрь 2025 г.	-	-	2 603	-
	за январь - декабрь 2024 г.	1 673	-	-	-

2.8 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий ООО «Ростовские тепловые сети», утвержденным приказом Общества от 13.10.2025 № 176 (изменение от 14.08.2023 №139).

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

по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 13.10.2025 № 176.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 18. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - всего	за январь - декабрь 2025 г.	2 661 482	(1 149 121)	2 641 954	(1 082 398)
	за январь - декабрь 2024 г.	2 530 065	(1 065 146)	2 661 482	(1 149 121)
в том числе: покупатели и заказчики	за январь - декабрь 2025 г.	2 157 254	(886 571)	2 082 692	(856 811)
	за январь - декабрь 2024 г.	1 903 613	(855 349)	2 157 254	(886 571)
авансы выданные	за январь - декабрь 2025 г.	18 226	-	821	-
	за январь - декабрь 2024 г.	53	-	18 226	-
прочие дебиторы	за январь - декабрь 2025 г.	486 002	(262 550)	558 441	(225 587)
	за январь - декабрь 2024 г.	626 399	(209 797)	486 002	(262 550)
ИТОГО:	за январь - декабрь 2025 г.	2 661 482	(1 149 121)	2 641 954	(1 082 398)
	за январь - декабрь 2024 г.	2 530 065	(1 065 146)	2 661 482	(1 149 121)

Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе показателя по строке 1190 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 в учете отсутствует.

Таблица 19. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	1 351 904	(1 082 398)	269 506	1 313 253	(1 149 121)	216 860	1 253 434	(1 065 146)	188 288
в том числе: покупатели и заказчики	1 110 043	(856 811)	253 232	1 100 666	(886 571)	214 095	1 037 938	(855 349)	182 589
прочие дебиторы	241 861	(225 587)	16 274	212 587	(262 550)	2 765	215 496	(209 797)	5 699

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Таблица 20. Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				тыс. руб.
		создано	использовано	восстановлено	переклассификация	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочные дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	1 149 121	1 094 799	(112 076)	(1 049 446)	-	1 082 398
Итого:	1 149 121	1 094 799	(112 076)	(1 049 446)	-	1 082 398

2.9 Прочие оборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются:

- суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса (в частности, дебетовое сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и др.);
- расходы будущих периодов краткосрочного характера;
- акциз по подакцизным запасам;
- профицит пенсионных программ с установленными выплатами;
- права пользования активом по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев).

Существенная информация

Расходы будущих периодов краткосрочного характера, недостачи и потери от порчи ценностей на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг. отсутствуют.

Последствия изменения учетной политики, относящиеся к применению ФСБУ 4/2023, отражены путем внесения корректировок в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 в связи с переносом долгосрочных активов к продаже из статьи «Прочие оборотные активы» в отдельную статью «Долгосрочные активы к продаже» (Приложение № 1).

2.10 Капитал

Учетная политика

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного

момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал» ведется в разрезе:

- переоценки внеоборотных активов;
- эмиссионного дохода;
- оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами (пенсионные обязательства) и др.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с изменениями учетной политики;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и др.).

Существенная информация

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составляет 2 684 960 тыс. руб.

Непрерывность деятельности

Обществом были проанализированы основные показатели хозяйственной деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Стоимость чистых активов	(156 232)	369 856	38 760
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(9 228 531)	(8 702 892)	(9 034 311)
Уставный капитал	2 684 960	2 684 960	2 684 960

Непокрытый убыток Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 9 228 531 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 8 702 892 тыс. руб.). За отчетный год сумма убытка составила – 525 639 тыс. руб. (за 2024 г. чистая прибыль составила 331 419 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышают его оборотные активы на 3 357 542 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – на 2 803 914 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. имеет величину ниже размера уставного капитала. По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость

чистых активов имеет отрицательную величину. Эти события (условия) указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Вместе с тем следует отметить, что результаты деятельности Общества в 2025 году отрицательные. На результаты деятельности Общества в 2025 году, а также на показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности:

- расходы, связанные с реконструкцией и модернизацией тепловых сетей;
- износ сетей приводит к возникновению большого количества аварийных ситуаций, в первую очередь во время гидравлических испытаний при подготовке к отопительному сезону;
- несвоевременная оплата и неоплата населением и организациями за оказанные услуги по снабжению тепловой энергией и ГВС, что приводит к необходимости создания резервов по сомнительным долгам и списанию безнадежной задолженности;
- снижение уровня тарифа на тепловую энергию в 2025 г. по результатам проверки ФАС России. Ведется оспаривание тарифных решений в судебном порядке.

На период 2026-2027 г.г. Постановлением Региональной службы по тарифам Ростовской области от 31.10.2025 № 162 утверждена инвестиционная программа, содержащая мероприятия на общую сумму 2 690 млн. руб., согласно которой предполагается реконструкция участка теплотрассы по ул. Малиновского и замена 21 участка тепловых сетей в целях снижения уровня износа существующих объектов системы централизованного теплоснабжения.

В результате реализации вышеуказанной программы ожидается достижение следующих эффектов к 2028 году:

- сокращение количества технологических нарушений и прекращений подачи тепловой энергии, теплоносителя на тепловых сетях;
- сокращение величины технологических потерь при передаче тепловой энергии по тепловым сетям.

Обществу Постановлением № 574 от 18.12.2025 утвержден тариф с ростом с октября 2026 года в размере 63,3%.

Рост маржинальной прибыли по тепловой энергии позволит улучшить устойчивую положительную динамику дальнейшего развития Общества.

Общество является социально - значимым предприятием в г. Ростове-на-Дону, деятельность Общества направлена на повышение качества коммунальных услуг.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности; обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.11 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

К инвестиционным активам, в стоимость которых включаются проценты по займам и кредитам согласно ПБУ 15/2008, относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, а также поисковые активы и объекты основных средств в случае их реконструкции, модернизации и др., требующие длительного времени (не менее 3-х месяцев) и затрат на приобретение и (или) строительство (реконструкцию).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением, реконструкцией, модернизацией и др.) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление, реконструкцию, модернизацию и др.) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива. Порядок расчета процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, может быть установлен в локальном нормативном акте Общества, либо Обществом может быть применен порядок расчета, приведенный в качестве примера в пункте 14 ПБУ 15/2008.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Существенная информация

Информация о займах и кредитах, процентах по займам и кредитам раскрывается в следующих таблицах:

Таблица 21. Наличие и движение обязательств по заемным средствам

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило	выбыло	влияние курсов валют	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства по заемным средствам - всего	за январь - декабрь 2025 г.	3 017 360	-	(212 834)	-	(6 282)	2 798 244
	за январь - декабрь 2024 г.	3 017 360	-	-	-	-	3 017 360
в том числе: займы	за январь - декабрь 2025 г.	3 017 360	-	(212 834)	-	(6 282)	2 798 244
	за январь - декабрь 2024 г.	3 017 360	-	-	-	-	3 017 360

тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило	выбыло	влияние курсов валют	переклассификация	
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные обязательства по заемным средствам - всего	за январь - декабрь 2025 г.	3 914 912	7 852 644	(7 730 637)	-	6 282	4 043 201
	за январь - декабрь 2024 г.	4 382 188	7 323 078	(7 790 354)	-	-	3 914 912
в том числе: займы	за январь - декабрь 2025 г.	3 914 912	7 852 644	(7 730 637)	-	6 282	4 043 201
	за январь - декабрь 2024 г.	4 382 188	7 323 078	(7 790 354)	-	-	3 914 912
ИТОГО:	за январь - декабрь 2025 г.	6 932 272	7 852 644	(7 943 471)	-	-	6 841 445
	за январь - декабрь 2024 г.	7 399 548	7 323 078	(7 790 354)	-	-	6 932 272

Начисленные проценты за 2025 год включены в состав прочих расходов в сумме 87 739 тыс. руб.

Начисленные проценты за 2024 год составили 90 769 тыс. руб., из которых 89 409 тыс. руб. включены в состав прочих расходов и 1 360 тыс. руб. включены в стоимость инвестиционного актива.

Обществом заключен договор беспроцентного целевого займа от 24.05.2021 №210 со сроком погашения до востребования и договор займа с УФК по г. Москве (ППК Фонд развития территорий) от 08.09.2022 №109/Д/ФНБ со сроком погашения до 2047 г. Проценты по займу погашаются ежеквартально.

2.12 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий ООО «Ростовские тепловые сети», утвержденным приказом Общества от 14.08.2023 № 139, с изменениями и дополнениями.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей

и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют, используемых организациями Группы, и сроков заимствования представляются Финансовым блоком на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Таблица 22. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.			
Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность (в составе показателя по строке 1450 бухгалтерского баланса) - всего	за январь - декабрь 2025 г.	48 516	46 933
	за январь - декабрь 2024 г.	43 867	48 516
в том числе: обязательство по аренде	за январь - декабрь 2025 г.	31 046	27 810
	за январь - декабрь 2024 г.	33 992	31 046
прочие кредиторы	за январь - декабрь 2025 г.	17 470	19 123
	за январь - декабрь 2024 г.	9 875	17 470

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - всего	за январь - декабрь 2025 г.	644 041	906 536
	за январь - декабрь 2024 г.	828 129	644 041
в том числе: поставщики и подрядчики	за январь - декабрь 2025 г.	451 369	754 563
	за январь - декабрь 2024 г.	737 156	451 369
задолженность перед персоналом организации	за январь - декабрь 2025 г.	-	-
	за январь - декабрь 2024 г.	6 446	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за январь - декабрь 2025 г.	7 484	6 535
	за январь - декабрь 2024 г.	9 403	7 484
задолженность по налогам и сборам	за январь - декабрь 2025 г.	35 151	23 485
	за январь - декабрь 2024 г.	17 932	35 151
авансы полученные	за январь - декабрь 2025 г.	66 512	80 617
	за январь - декабрь 2024 г.	41 124	66 512
обязательство по аренде	за январь - декабрь 2025 г.	2 946	3 236
	за январь - декабрь 2024 г.	2 672	2 946
прочие кредиторы	за январь - декабрь 2025 г.	80 579	38 100
	за январь - декабрь 2024 г.	13 396	80 579
ИТОГО:	за январь - декабрь 2025 г.	692 557	953 469
	за январь - декабрь 2024 г.	871 996	692 557

Информация о просроченной задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 23. Просроченная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Всего	361 253	363 013	377 582
в том числе: поставщики и подрядчики	360 591	362 021	377 367
прочие кредиторы	662	992	215

2.13 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
- в) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;
- г) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
- д) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
- е) в связи с выданными гарантиями, поручительствами;
- ж) в связи с будущим демонтажем, утилизацией имущества и восстановлением окружающей среды;
- з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам и др.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а», «б» «ж» признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту. Оценочные обязательства, перечисленные в подпункте «в», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, осуществляемых бухгалтерской службой.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «г», «д», «е», «ж», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «г», «д», «е», осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 30.12.2016 № 366 «Об утверждении Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «Ростовские тепловые сети», с изменениями, далее - приказ от 30.12.2016 №366), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, утвержденного приказом от 22.12.2011 № 255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества от 28.12.2018 № 152 с изменениями и дополнениями, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «и», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами, осуществляется Консультантом/Актuariем и отражается в Отчете актуария.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом от 30.06.2020 № 120.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице:

Таблица 24. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за январь - декабрь 2025 г.	17 115	51 114	(43 642)	(1 103)	961	24 445
	за январь - декабрь 2024 г.	16 425	47 729	(47 039)	-	-	17 115
в том числе: на оплату отпусков	за январь - декабрь 2025 г.	1 134	24 699	(22 242)	-	X	3 591
	за январь - декабрь 2024 г.	1 233	18 659	(18 758)	-	X	1 134
на годовые премиальные выплаты	за январь - декабрь 2025 г.	9 685	24 506	(20 191)	(1 103)	X	12 897
	за январь - декабрь 2024 г.	9 859	26 729	(26 903)	-	X	9 685
по пенсионным программам	за январь - декабрь 2025 г.	6 296	1 909	(1 209)	-	961	7 957
	за январь - декабрь 2024 г.	5 333	2 341	(1 378)	-	-	6 296

Долгосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. составляют – 7 125 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 4 746 тыс. руб.

Краткосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. составляют – 17 321 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 12 369 тыс. руб.

Признание оценочных обязательств производится по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Общество финансирует пенсионную программу с установленными выплатами, действие которой распространяется на часть персонала Общества, а также обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию.

Оценка величины пенсионных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2025 и за 2024 гг. производилась независимым актуарием. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы приведены в таблице.

Таблица 25. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Чистые обязательства на 1 января	6 296	5 333
Компоненты отчета о прибылях и убытках	1 883	1 825
Компоненты прочего совокупного расхода	571	508
Взносы организации	-	(12)
Выплаты по программам	(778)	(1 356)
Корректировка на входящую стоимость активов плана	(15)	(2)
Чистые обязательства на 31 декабря	7 957	6 296

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество выступает в судах различных инстанций в качестве истца и ответчика.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

3 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

В соответствии с приказами Минфина РФ от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ФСБУ 4/2023)», от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в редакции последующих изменений и дополнений), с целью обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды были внесены изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год, связанные с изменением подхода по сворачиваемости прочих доходов и расходов и их существенности, а так же приоритета содержания перед формой. Кроме того, были внесены ретроспективные корректировки в связи исправлением ошибки за 2024 г.

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий год раскрыты в Приложении № 2.

3.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных

видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

- По основной деятельности:

товары, приобретённые для продажи:

- прочие товары.

работ, услуг:

- от оказания услуг по технологическому присоединению к системе теплоснабжения;
- от передачи тепловой энергии и теплоносителя.

- По посреднической деятельности:

- вознаграждения от оказания услуг по агентским договорам, договорам комиссии и т.п;

- По прочей деятельности:

- от предоставления имущества в аренду (субаренду),
- от оказания услуг по поддержанию резервной тепловой мощности,
- от оказания прочих работ, услуг.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

По договорам поставки товаров, условиями которых предусматривается изменения цены реализации по сравнению с ценой, определенной на дату перехода права собственности, выручка признается в бухгалтерском учете по цене, согласованной в договоре на дату перехода права собственности.

В случае если цена в отчетном периоде (месяце) была изменена в порядке, определенном условиями договора, в бухгалтерском учете отражается изменение ранее учтенной по предварительной цене выручки на основании документов, предусмотренных договорами и действующим документооборотом Общества.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Выручка от реализации тепловой энергии и теплоносителя исполнителю коммунальных услуг и потребителям, избравшим непосредственную форму управления, при отсутствии приборов учета у фактического потребителя, признается по методу начисления по нормативу в соответствии с Постановлениями Правительства РФ от 14 февраля 2012 г. № 124 «О правилах обязательных при заключении договоров снабжения коммунальными ресурсами для целей оказания коммунальных услуг», от 6 мая 2011 г. № 354 «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых

Доходы и расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам, с сопоставлением с предыдущим годом.

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

Таблица 26. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
1	2	3
Выручка	6 083 017	6 275 834
в том числе от продаж: по основной деятельности	5 959 600	6 153 063
из них: <i>работы, услуги</i>	5 959 600	6 153 063
по прочей деятельности	123 417	122 771

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

Таблица 27. Себестоимость продаж

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(6 607 208)	(5 790 504)
в том числе проданных: по основной деятельности	(6 606 121)	(5 790 418)
из них: <i>работы, услуги</i>	(6 606 121)	(5 790 418)
по прочей деятельности	(1 087)	(86)

3.2 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, относящиеся к одному виду, засчитываются независимо от финансового результата, полученного от совокупности вида операций (т.е. отражаются свернуто без применения уровня существенности), связанные с: выбытием нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений в объекты нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств; восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений); созданием резервов по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже); курсовыми разницами;

разницами между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений; иностранной валютой; оценочными обязательствами по пенсионным программам с установленными выплатами; прибылями/убытками прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет); с вариационной маржой.

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разницах, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

Существенная информация

Информация по видам прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год приведена в таблице:

Таблица 28. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Резервы по сомнительным долгам	1 049 446	246 144	(1 093 933)	(356 252)	-	-	(44 487)	(162 836)
Резервы под обесценение финансовых вложений	-	-	-	(10)	-	-	-	(10)
Выбытие запасов	495	561	(495)	(1 326)	-	-	-	(765)
Выбытие долгосрочных активов к продаже	17 701	32 657	(13 672)	(17 573)	4 029	15 084	-	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	400	-	(122)	(153)	278	-	-	(153)
Доходы (расходы), связанные с урегулированием судебных разбирательств	48 273	59 488	(16 012)	(18 719)	32 261	40 769	-	-
Оценочные обязательства	1 103	-	-	-	1 103	-	-	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	-	39	(1 553)	(1 842)	-	-	(1 553)	(1 803)
Безвозмездно полученные активы	-	-	(300)	(287)	-	-	(300)	(287)
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	32 438	21 831	(43 103)	(35 432)	-	-	(10 665)	(13 601)
Иные прочие доходы и прочие расходы	X	X	X	X	40 542	135 978	(7 601)	(18 989)
<i>Штрафы, пени, неустойки по договорам</i>	27 430	135 969	(580)	(164)	26 850	135 969	-	(164)
<i>Материальная помощь, выплаты социального характера и др.</i>	-	-	(1 377)	(1 466)	-	-	(1 377)	(1 466)
<i>Прочие доходы (расходы)</i>	13 691	9	(6 224)	(17 358)	13 692	9	(6 224)	(17 359)
ИТОГО	1 190 977	496 698	(1 177 371)	(450 582)	78 213	191 831	(64 606)	(198 444)

3.3 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 29. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	5 123 928	4 592 144
в том числе: сырье и материалы	25 682	29 753
топливо, энергия	4 806 542	4 294 370
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	291 705	268 021
Затраты на оплату труда	217 877	192 676
Отчисления на социальные нужды	64 814	57 489
Амортизация	586 403	490 469
Прочие затраты	703 274	540 481
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	103 472	94 328
арендная плата	760	1 286
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	581 315	430 534
страхование	2 758	1 743
командировочные расходы	167	156
другие расходы	14 802	12 434
Итого по элементам затрат	6 696 297	5 873 259
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 696 297	5 873 259

3.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива начисленного в связи с переоценкой чистого актива пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

4 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности организаций Группы в соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);
- Косвенные налоги (НДС, акциз) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного периода, отражена в отчетности в прочих платежах (поступлениях) по текущей деятельности; Осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- Покупка и перепродажа финансовых вложений в краткосрочной перспективе (до трех месяцев);
- Денежные потоки внутри одного счета, оборотов по продаже и приобретению иностранной валюты (за исключением финансового результата от операции) и иных аналогичных платежей Общества и поступлений в Общество, изменяющих состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющих их общую сумму. Исключение оборотов по продаже и приобретению валюты показано в отчетности по наименьшей сумме оборотов, разница отражена в прочих платежах (поступлениях) по текущей деятельности.

В связи с уточнением подходов по отражению сумм по договорам беспроцентных займов, установленных с 2025 года, в целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды в Отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Денежные потоки, связанные с получением беспроцентных займов, погашенных в том же отчетном периоде, в котором был получен заем.

При этом суммы, перечисленные в счет погашения долга по договорам беспроцентных займов, относящиеся к прошлым периодам, определяются расчетным методом, в размере сальдо задолженности по договору на начало отчетного периода и не уменьшают сумму полученного беспроцентного займа отчетного периода (т.е. не участвуют в процессе сворачивания, отражены как платежи по строке «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов»).

Остальные суммы, перечисленные в счет погашения долга по договорам беспроцентных займов, уменьшают сумму полученного займа.

Разница по результатам сворачивания денежных потоков по полученным беспроцентным займам (непогашенная часть полученного в отчетном периоде займа) отражена по строке «получение кредитов и займов».

Корректировки в части сворачивания денежных потоков по полученным и погашенным беспроцентным займам за 2024 год отражены в таблице ниже.

Денежные потоки от финансовых операций

Наименование показателя	Код стр.	в 2025 г. за 2024 г.	За 2024 г.	Изменение
1	2	3	4	5
в том числе: получение кредитов и займов	4311	3 898 295	7 232 310	3 334 015
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 366 513)	(7 700 528)	(3 334 015)
Итого:		(468 218)	(468 218)	-

Таблица 30. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчетные счета в банках	29 607	25 382
Специальные счета в банках	-	212 834
Итого	29 607	238 217

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними обществами, об авансах выданных и полученных раскрыта в таблице:

Таблица 31. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 184 603	6 368 800
в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	5 716 061	5 186 515
в том числе: авансы полученные		47 465	62 250
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12	12
прочие поступления	4119	468 530	1 182 273

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
в том числе:			
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов		170 508	80 582
Поступление ДС (Департамент ЖКХ)		288 819	930 750
Поступление ДС (Управления сбыта)		7 021	1 714
Возврат из бюджета		1 255	-
Прочие поступления		927	2 172
НДС		-	167 055
Платежи - всего	4120	(6 113 816)	(5 808 098)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(5 449 447)	(5 274 079)
в том числе: авансы выданные		(781)	(18 596)
процентов по долговым обязательствам	4123	(110 118)	(88 467)
процентов по обязательству по аренде	4125	(3 095)	(3 366)
прочие платежи	4129	(215 392)	(143 767)
в том числе:			
В бюджет		(104 386)	(86 057)
Пеня, госпошлина по решениям суда, возмещение судебных расходов		(4 376)	(12 919)
Командировочные расходы		(200)	-
Оплата госпошлины		(30 8490)	(21 752)
НДС		(35 453)	-
Страховая премия		(2 616)	(1 744)
Возмещение морального вреда, ущерба		(3 618)	(2 505)
Возврат излишне оплаченных денежных средств, возврат излишне перечисленных		(2 206)	(5 601)
Прочие платежи		(31 688)	(13 189)
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	15 217	19 832
Поступления - всего			
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	15 217	19 832
Платежи - всего	4220	(223 244)	(1 338 209)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(223 244)	(1 336 849)

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от финансовых операций	4310	4 042 682	3 898 295
Поступления - всего			
в том числе: получение кредитов и займов	4311	4 042 682	3 898 295
Платежи - всего	4320	(4 114 052)	(4 369 164)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 114 052)	(4 366 513)
в том числе: возврат кредитов и займов - всего:		(4 114 052)	(4 366 513)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(2 922)	(2 651)

5 Специальные пояснения

5.1 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- аффилированные лица;
- (в т.ч. юридические и физические лица, находящиеся с Обществом в отношениях контроля или значительного влияния);
- юридические лица, участвующие в совместной деятельности;
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица и другие связанные стороны.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Информация по каждому факту хозяйственной жизни раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2025 и 2024 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 32. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Другие связанные стороны
2025 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	-	1 343	-
Приобретение товаров и услуг	6 000	6 154 523	-
Получение займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	-	7 764 905	-
Погашение займов	-	7 620 518	-
Авансы выданные	-	2 898 535	-
Прочие операции	-	-	602
2024 год			
Реализация продукции, товаров, услуг	-	1 393	-
Приобретение товаров и услуг	7 500	5 301 086	-
Получение займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	-	7 232 310	-
Погашение займов	-	7 700 529	-
Авансы выданные	-	3 294 642	-
Прочие операции	-	-	398

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной форме и имеют долгосрочный характер в части обязательств по аренде.

Просроченная дебиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31.12.2025 г. составила 409 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 405 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31.12.2025 г. составила 359 462 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 359 462 тыс. руб.).

Резервы по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

Таблица 33. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Дочерние общества	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2025			
Дебиторская задолженность	-	20	647
Кредиторская задолженность	1 500	-	608 771
Займы полученные	-	-	4 042 682
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность	-	20	777
Кредиторская задолженность	1500	-	377 687
Займы полученные	-	-	3 898 295

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

Таблица 34. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2025 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	3 071
2024 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	3 344

Таблица 35. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2025	
Задолженность по обязательствам по аренде	6 017
<i>в том числе:</i> Задолженность по текущим расчетам по аренде	501
На 31.12.2024	
Задолженность по обязательствам по аренде	6 016
<i>в том числе:</i> Задолженность по текущим расчетам по аренде	501

Суммы вознаграждений выплачивались Обществом управленческому персоналу, являющемуся сотрудниками Общества.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

5.2 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 году раскрыты в отчете об изменениях капитала, а также в Приложении № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году», в Приложении № 2 «Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год».

6 Дополнительные пояснения

6.1 Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Общество в 2025 году вело свою деятельность с использованием арендованных основных средств: зданий, сооружений, земельных участков.

Арендованные основные средства, которые в соответствии с ФСБУ 25 не признаны на балансе в качестве права пользования активом, на 31 декабря 2025 года составили 35 201 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 13 145 тыс. руб. в оценке, указанной в договоре, то есть согласованной с арендодателем.

По арендованным земельным участкам ППА не отражалось, т.к. установлено, что расчет арендной платы зависит от категории земельного участка, кадастровой стоимости и применяемых государственными и муниципальными органами власти при расчете арендной платы коэффициентов, которые могут отличаться от официально публикуемого показателя инфляции. Определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю по таким договорам аренды целиком признаются переменными.

Состав арендованных основных средств

	тыс. руб.	
Всего арендованные основные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Итого, в т.ч.:	35 201	13 145
Здания	400	400
Сооружения	595	595
Земельные участки	34 206	12 150

Арендованные основные средства в разрезе арендодателей

	тыс. руб.	
Наименование арендодателей	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Департамент имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону	13 162	2 392
МСУП ПО РС И ЭИС	595	595
ТСЖ Нашин Дом	33	33
ТУ Росимущества в Ростовской области	21 044	9 758
ООО Управление недвижимостью	367	367
ИТОГО	35 201	13 145

Обеспечения полученные и выданные

Пояснения (расшифровки) обеспечения обязательств выданных/полученных Обществом, раскрываются в таблице:

Таблица 36. Обеспечения обязательств

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	12 327	15 347	23 679
в том числе: банковская гарантия	12 327	15 347	23 679

Обеспечения по выданным обязательствам по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 в учете отсутствуют.

6.2 Информация об экологической деятельности (без проведения аудита)

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), текущие затраты за 2025 год отсутствуют.

- 1 Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2025 год, составили 505 тыс. руб. (за 2024 год – 409 тыс. руб.).
- 2 Расходы на проведение расчета выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на соответствие соблюдения нормативов допустимых выбросов (НДВ) согласно плану-графику от неорганизованного источника стоимостью 24 тыс. руб. (за 2024 г. – 22 тыс. руб.)

6.3 Прочая информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены

от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Информация о прекращении деятельности

Общество в отчетном периоде не производило прекращений ни одного из осуществляемых им видов деятельности.

Реорганизация

Реорганизация Общества в отчетном периоде не проводилась.

Приложение № 1

Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
АКТИВ											
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Нематериальные активы	1110	36 386	44 940	55 688	1110	44 940	-		55 688	-	
в том числе: капитальные вложения	11101	-	-	-	1111	-	-		-	-	
Результаты исследований и разработок		-	-	-	1120	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья удалена.	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья удалена.
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	1130	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	1140	-	-		-	-	
Основные средства	1150	5 354 725	5 698 992	4 848 794	1150	5 698 992	-		4 848 794	-	
в том числе: капитальные вложения	11501	40 568	31 540	166 755	1151	31 540	-		166 755	-	
право пользования активом	11502	25 977	29 688	33 399	1152	29 688	-		33 399	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь – декабрь 2025 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-	1160	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована
Финансовые вложения	1170	10	10	20	1170	10	-		20	-	
Отложенные налоговые активы	1180	899 650	733 631	599 488	1180	720 449	13 182	Корректировка исправлений ошибок за 2024 г. - увеличение ОНА в связи с уменьшением ДЗ по РСД на 52 729 тыс. руб. (25% от суммы доначисленного РСД - 13 182 тыс. руб.)	599 488	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь – декабрь 2025 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	1190	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1231 "в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты" в статью 1190 "Прочие внеоборотные активы"	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1231 "в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты" в статью 1190 "Прочие внеоборотные активы"
ИТОГО по разделу I	1100	6 288 771	6 477 573	5 503 990	1100	6 464 391	13 182		5 503 990	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Запасы	1210	17 749	16 830	22 433	1210	16 830	-		22 433	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь – декабрь 2025 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные активы к продаже	1215	2 603	-	1 673		-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья добавлена. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"	-	1 673	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья добавлена. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	10 234	1220	-	-		10 234	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь – декабрь 2025 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность	1230	1 559 556	1 512 361	1 464 919	1230	1 565 089	(52 728)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1231 "в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты" в статью 1190 "Прочие внеоборотные активы". Статьи 1231 и 1232 удалены	1 464 919	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1231 "в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты" в статью 1190 "Прочие внеоборотные активы". Статьи 1231 и 1232 удалены
в том числе: платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-	1231	-	-		-	-	
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-	1232	1 565 089	(52 728)		1 464 919	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	1240	-	-		-	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь – декабрь 2025 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 607	238 217	1 466 761	1250	238 217	-		1 466 761	-	
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	1260	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"	1 673	(1 673)	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"
ИТОГО по разделу II	1200	1 609 515	1 767 408	2 966 020	1200	1 820 136	(52 728)		2 966 020	-	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	7 898 286	8 244 981	8 470 010	1600	8 284 527	(39 546)		8 470 010	-	
ПАССИВ III. КАПИТАЛ											
Уставный капитал	1310	2 684 960	2 684 960	2 684 960	1310	2 684 960	-		2 684 960	-	
Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-	1320	-	-		-	-	
Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	1340	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	6 387 339	6 387 788	6 388 111	1350	6 387 788	-		6 388 111	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	1360	-	-		-	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(9 230 461)	(8 702 892)	(9 034 311)	1370	(8 663 346)	(39 546)	Корректировка исправлений ошибок за 2024 г. по строке Б12305 (уменьшение по строке -39 546 т.р.)	(9 034 311)	-	
ИТОГО по разделу III	1300	(158 162)	369 856	38 760	1300	409 402	(39 546)		38 760	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	1410	2 798 244	3 017 360	3 017 360	1410	3 017 360	-		3 017 360	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	235 159	233 181	143 281	1420	233 181	-		143 281	-	
Оценочные обязательства	1430	7 125	4 746	4 842	1430	4 746	-		4 842	-	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	46 933	48 516	43 867	1450	48 516	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Доходы будущих периодов разделены на долгосрочную и краткосрочную задолженность по сроку погашения	43 867	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Доходы будущих периодов разделены на долгосрочную и краткосрочную задолженность по сроку погашения
ИТОГО по разделу IV	1400	3 087 461	3 303 803	3 209 350	1400	3 303 803	-		3 209 350	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за январь – декабрь 2025 года
 (в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.				отчетность 2024 года, тыс. руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	1510	4 043 201	3 914 912	4 382 188	1510	3 914 912	-		4 382 188	-	
Кредиторская задолженность	1520	906 536	644 041	828 129	1520	644 041	-		828 129	-	
Доходы будущих периодов		-	-	-	1530	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"
Оценочные обязательства	1540	17 320	12 369	11 583	1540	12 369	-		11 583	-	
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-	1550	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	4 967 057	4 571 322	5 221 900	1500	4 571 322	-		5 221 900	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	7 898 286	8 244 981	8 470 010	1700	8 284 527	(39 546)		8 470 010	-	

Приложение № 2

Изменения в отчете о финансовых результатах за предыдущий и отчетный год

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.			отчетность 2024 года, тыс. руб.			
	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.	Код	За январь - декабрь 2024 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	2110	6 083 017	6 275 834	2110	6 275 834	-	
Себестоимость продаж	2120	(6 607 208)	(5 790 504)	2120	(5 790 504)	-	
Валовая прибыль (убыток)	2100	(524 191)	485 330	2100	485 330	-	
Коммерческие расходы	2210	-	-	2210	-	-	
в том числе: вывозные таможенные пошлины	2211	-	-	2211	-	-	
Управленческие расходы	2220	(89 089)	(82 755)	2220	(82 755)	-	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(613 280)	402 575	2200	402 575	-	
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2310	-	-	
Проценты к получению	2320	-	-	2320	-	-	
Проценты к уплате	2330	(90 811)	(92 753)	2330	(92 753)	-	
Прочие доходы	2340	78 213	191 831	2340	222 366	(30 535)	Корректировка прочих доходов и прочих расходов в целях сопоставимости показателей (ФСБУ 4/2023) и корректировка исправлений ошибок за 2024
Прочие расходы	2350	(64 606)	(198 444)	2350	(176 251)	22 193	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.			отчетность 2024 года, тыс. руб.			
	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.	Код	За январь - декабрь 2024 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
							г. - уменьшением ДЗ по РСД на 52 729 т.р.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(690 484)	303 209	2300	355 937	-	Корректировка исправлений ошибок за 2024 г. - увеличение ОНА в связи с уменьшением ДЗ по РСД на 52 729 т.р. (25% от суммы доначисленного РСД - 13 182 т.р.)
Налог на прибыль организаций	2410	163 919	31 285	2410	18 103	-	
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(12 773)	2411	(12 773)	-	
отложенный налог на прибыль организаций	2412	163 919	44 058	2412	30 876	13 182	
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-		-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья добавлена.
Прочее	2460	926	(3 075)	2460	(3 075)	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(527 569)	331 419	2400	370 965	(39 546)	Корректировка исправлений ошибок за 2024 г.
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-	2510	-	-	
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	(571)	(508)	2520	(508)	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Ростовские тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь – декабрь 2025 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс. руб.			отчетность 2024 года, тыс. руб.			
	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.	Код	За январь - декабрь 2024 г.	Изменение ОФР	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	122	185	2530	185	-	
Совокупный финансовый результат	2500	(528 018)	331 096	2500	370 642	(39 546)	Корректировка исправлений ошибок за 2024 г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-	2900	-	-	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-	2910	-	-	

Приложение № 3

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	7 344	6 157
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	897	717
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (краткосрочная часть)	-	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 207	1 764
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
2. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения по программе долгосрочного стимулирования (долгосрочная часть)	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	-	-

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	1545371
Наименование документа	Пояснительная записка ПЗ_РТС_12.2025_по результатам аудита. от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	ООО "Ростовские тепловые сети"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Первый заместитель генерального директора по направлению интегрированного учетного сервиса, Отрубянников Артем Валентинович	03.03.2026 12:39:26 Мск	ПЗ_РТС_12.2025_по результатам аудита.pdf	052591CC00F8B2CBAF4A2B95D6054E0592, Отрубянников Артем Валентинович, с 10.06.2025 по 10.06.2026	41e36c64-18a7-4138-b05f-2e6f48b4bd32	Документ подписан электронной подписью
2	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, ФИЛИППОВ АНДРЕЙ ВИКТОРОВИЧ	03.03.2026 15:09:20 Мск	ПЗ_РТС_12.2025_по результатам аудита.pdf	02D05D6F007EB3B0BA4CD631E55C02C06F, ФИЛИППОВ АНДРЕЙ ВИКТОРОВИЧ, с 22.10.2025 по 22.01.2027	Устав	Документ подписан электронной подписью