

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Нева Энергия» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Нева Энергия» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее «бухгалтерская отчетность»).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

#### **Акционер**

Единственным акционером Акционерного общества «Нева Энергия» (далее «Общество») на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. является Veolia Energie International SA (Франция), владеющее 100% уставного капитала (500 акций).

#### **Государственная регистрация**

Свидетельство о государственной регистрации 78 № 005501808 от 17 декабря 2004 г. Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 15 по Санкт-Петербургу; основной государственный регистрационный номер 1047855170164.

#### **Юридический адрес**

АО «Нева Энергия» зарегистрировано по адресу: 194044, г. Санкт-Петербург, Зеленков пер., д. 7а, литер Б.

#### **Основные виды деятельности**

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными ОКВЭД 35.30.14 (основной вид);
- Техническое обслуживание котельных и внутренних инженерных систем зданий.

1 февраля 2009 г. ЗАО «Нева Энергия» заключило договор аренды объектов теплоснабжения на инвестиционных условиях с КУМИ Администрации МО Сланцевского городского поселения Сланцевского муниципального района Ленинградской области сроком на 25 лет. В рамках данного договора АО «Нева Энергия» осуществляет эксплуатацию теплохозяйства (тепловые сети и котельные) г. Сланцы.

5 октября 2015 г. ЗАО «Нева Энергия» заключило концессионное соглашение с КУМИ Гдовского района Псковской области сроком до 31 декабря 2030 г. В рамках данного соглашения АО «Нева Энергия» реконструирует и создает новое имущество в объемах, в сроки, и на условиях, предусмотренных данным соглашением, и осуществляет эксплуатацию теплохозяйства (тепловые сети и котельные) г. Гдов.

22 февраля 2017г. ЗАО «Нева Энергия» заключило концессионное соглашение с Муниципальным образованием «Пушкиногорский район» Псковской области сроком до 31 декабря 2028 г. В рамках данного соглашения АО «Нева Энергия» реконструирует и создает новое имущество в объемах, в сроки, и на условиях, предусмотренных данным соглашением, и осуществляет эксплуатацию теплохозяйства (тепловые сети и котельные) РП Пушкинские горы. 24 октября 2025года АО «Нева Энергия» заключило Дополнительное соглашение к концессионному соглашению с Муниципальным образованием «Пушкиногорский район» Псковской области сроком до 31 декабря 2033 г., В рамках соглашения АО «Нева Энергия» осуществляет мероприятие в 2026году по реконструкции котельной с переводом на газ природный, финансирование которого частично осуществляется за счет целевых средств бюджета.

01 июня 2020 г. АО «Нева Энергия» заключило три концессионных соглашения с Муниципальным образованием «Бокситогорский район» Ленинградской области сроком до 31 декабря 2034 г., на территории Бокситогорского городского поселения, Большедворского сельского поселения, Борского сельского поселения. В рамках данного соглашения АО «Нева Энергия» реконструирует и создает новое имущество в объемах, в сроки, и на условиях, предусмотренными соглашениями, осуществляет эксплуатацию тепловых сетей г. Бокситогорска, а также котельных и тепловых сетей д. Бор и д. Большой двор.

#### **Лицензии**

Общество имеет бессрочную лицензию № ВХ-00-016200 от 05 октября 2016 г. на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов.

## Среднесписочная численность

Среднегодовая численность сотрудников в 2025 г. составила 211 человек (2024 г.: 213 человек).

## Единоличный исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет Генеральный директор. Генеральным директором Общества с 6 октября 2014 г. является Ладонкин Антон Николаевич.

## Совет Директоров

Совет директоров Общества в 2025-2026гг. представлен следующим образом:

| Фамилия, имя, отчество    | Должность                      |
|---------------------------|--------------------------------|
| Локшин Леонид Михайлович  | Председатель Совета Директоров |
| Крымина Анна Владимировна | Член Совета Директоров         |
| Шартон Гаэтан Кристоф     | Член Совета Директоров         |
| Ладонкин Антон Николаевич | Член Совета Директоров         |
| Данилин Олег Дмитриевич   | Член Совета Директоров         |

## Условия осуществления деятельности

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделе 28.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениям), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, Положениями и Федеральными стандартами.

Основные допущения:

- допущение имущественной обособленности – активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими факторами;
- допущение последовательности применения учетной политики – принятая учетная политика применяется последовательно от одного периода к другому;
- допущение непрерывности деятельности – Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Общество имело положительные чистые активы на 31 декабря 2025 г. в сумме 497 116 тыс. руб 31 декабря 2024 г. в сумме 462 926 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.в сумме 408 613 тыс. руб.

Общество обеспечило себя портфелем заказов на оказание работ, услуг на 2026 г. и в будущем планирует повышать прибыльность своей деятельности, а также поддерживать положительную величину чистых активов.

### Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство Общества имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

### Способы оценки имущества

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

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

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

### Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение основных средств и нематериальных активов;
- отложенные налоговые активы и обязательства;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;
- сроки аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

### Нематериальные активы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 г. учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 в редакции приказа Минфина от 30 мая 2022 г. № 87н.

Общество применило упрощенный порядок перехода на новую учетную политику в отношении нематериальных активов, допускающий не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Затраты на приобретение объектов стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Учет нематериальных активов в виде концессий ведется в соответствии с Информацией Минфина РФ от 24 декабря 2007 г. «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов проводится в соответствии с порядком, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

Сроки полезного использования нематериальных активов

| Нематериальный актив                   | Срок полезного использования (годы)               |
|--|---|
| Нематериальные активы в виде концессий | исходя из срока действия концессионных соглашений |
| Компьютерные программы                 | От 7 до 10  |

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования объектов (п. 31 ФСБУ 14/2022). Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов приравнена к нулю, поскольку не предусмотрена обязанность другого лица по их приобретению в конце срока полезного использования и отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить их ликвидационную стоимость.

### Основные средства

Учет основных средств и незавершенных капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и «Капитальные вложения» ФСБУ 6/2020.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования, приведенными ниже:

| Группы основных средств | Срок полезного использования |
|-------------------------|------------------------------|
| Здания и сооружения     | от 5 до 20 лет               |
| Машины и оборудование   | от 2 до 15 лет               |
| Транспортные средства   | от 3 до 8 лет                |
| Прочие                  | от 2 до 5 лет                |

Ликвидационная стоимость объектов основных средств приравнена к нулю, поскольку отсутствует обязанность других лица по их приобретению в конце срока полезного использования и отсутствует активный рынок, с использование данных которого можно определить их ликвидационную стоимость.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

## Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018.

### *Общество в качестве арендатора*

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

| <b>Активы в форме права пользования</b> | <b>Средние сроки полезного использования (лет)</b> |
|---|--|
| Нежилые и складские помещения           | 13   |
| Сети                                    | 13   |
| Земельные участки                       | 13   |

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- 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.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Используется ставка по договору кредитования, действующая на дату начала аренды. Расчет месячной ставки осуществляется по формуле =  $(\text{годовая ставка} + 1)^{(1/12)} - 1$ .

Установленная ставка дисконтирования – 11,55%.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды. Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе процентов уплаченных).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

#### *Общество в качестве арендодателя*

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Суммы, причитающиеся с арендаторов по договорам финансовой аренды, признаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Общества в аренду. Доход от финансовой аренды распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы отражать постоянную периодическую норму прибыли на непогашенные чистые инвестиции в отношении договора аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

#### **Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. На конец отчетного периода запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

#### **Дебиторская задолженность**

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### **Финансовые вложения**

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

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется, и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

#### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Определение денежных эквивалентов и составление отчета о движении денежных средств производятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее признаются финансовыми вложениями, поступление и выбытие которых отражается в отчете о движении денежных средств на свернутой основе.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### **Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Если на отчетную дату оставшийся срок погашения долгосрочной задолженности не превышает 12 месяцев после отчетной даты, Общество осуществляет перевод данной части долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

#### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- резервы на неиспользованные отпуска
- резервы по фактически понесенным расходам, не оформленным документально.

## **Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа/услуга принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
- Эксплуатация и обслуживание теплоэнергетических установок
- Тех. обслуживание и эксплуатация внутридомовой системы теплоснабжения в МКД
- Ремонт теплотрасс

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- Поступления от реализации прочего имущества
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- Прочие доходы.

Учет операций по реализации материалов

- Общество может осуществлять операции по реализации материалов (запчастей и топлива) сторонним организациям. Поскольку данные операции не являются профильной деятельностью Общества, осуществляются на нерегулярной основе, и суммы не являются существенными для финансовой отчетности в целом, Общество отражает доходы и расходы от данных операций в составе прочих доходов и расходов, соответственно (с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

## **Расходы**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- стоимость приобретения материалов и топлива;
- расходы по оплате труда сотрудников;
- прочие расходы на персонал;
- амортизация;
- стоимость приобретения электроэнергии;
- стоимость ремонта основных средств;
- прочие расходы, относящиеся к обычным видам деятельности;

#### Расходы, признаваемые прочими расходами

- комиссия банков;
- списание дебиторской задолженности
- реализация прочего имущества (материалов);
- расходы, связанные с выбытием основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- списание выделенного НДС на прочие расходы;
- штрафы пени и неустойки (к уплате);
- резервы по сомнительным долгам;
- прочее.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 по фактической себестоимости. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет прямых затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.). Косвенные расходы распределяются ежемесячно на основании сумм расходов на оплату труда по подразделениям.

Управленческие расходы списываются через счет общехозяйственных расходов и признаются в полной сумме в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Коммерческие расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

#### Учет субсидии

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Общества.

Общество получает субсидии по выпадающим доходам в связи с применением государством регулируемых цен, на основании соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Псковской области и Ленинградской области. Данные субсидии учитываются в составе доходов от реализации. Получение субсидий по выпадающим расходам раскрывается в Отчете о движении денежных средств по отдельной строке в составе денежных потоков от текущих операций.

Субсидии, полученные на финансирование капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе обособленно в составе долгосрочных обязательств (доходы будущих периодов) и погашаются в течение срока полезного использования объектов финансирования, если иное не предусмотрено законом или инвестиционным соглашением (например возмещение произведенных капитальных инвестиций), а в Отчете о движении денежных средств – в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности. Погашение доходов будущих периодов раскрывается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

Включение бюджетных средств в финансовый результат производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены;
- субсидии по выпадающим расходам – в периоды признания соответствующей выручки.

#### Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

#### Учет расходов по налогу на имущество

Общество отражает расходы по налогу на имущество в отчете о прибылях и убытках в составе управленческих расходов.

#### Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

### **Изменения в учетной политике**

Изменения, внесенные в учетную политику в 2025 г. по сравнению с 2024 г. связаны с изменением стандартов бухгалтерского учета:

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 г. за исключением применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, описанных ниже.

С 01 января 2025 г. Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2023. Стандарт применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 г. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской отчетности;
- образцы форм бухгалтерской отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской отчетности.

С 1 апреля 2025 г. вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Применение указанных выше стандартов не оказало существенного влияния на организацию бухгалтерского учета Общества.

Помимо указанных выше федеральных стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета были представлены проекты следующих стандартов, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг. :

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 г.);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 г.).

С 2026 года или с отчетности за 2025 год компании вправе досрочно применять ФСБУ 9/2025 «Доходы», который вступил в действие 19 августа 2025 года. Стандарт станет обязательным с отчетности за 2027 год.

Кроме того, в процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2026 г. Досрочное применение новых стандартов бухгалтерского учета не планируется.

### **Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Авансы под капитальное строительство учитываются Обществом в составе прочих внеоборотных активов за минусом соответствующего НДС.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная бухгалтерская отчетность за 2025 г. подлежит аудиту. На установленную дату предоставления отчётности, аудит еще не проведен. В случае необходимости внесения изменений, по факту аудирования отчётность может быть исправлена и будет заменять первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества. В этом случае, данный раздел будет содержать информацию о внесенных корректировках.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о движении и наличии объектов, учтенных в составе нематериальных активов, представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя                    | Период      | На начало периода        |   |                      | Изменения за период |                          |   |                       | На конец периода         |   |                      |
|--|-------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|----------------------|
|  |             |                          |   |                      | Поступило           | Выбыло объектов          |   | Начислено амортизации |                          |   |                      |
|  |             | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | остаточная стоимость |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | остаточная стоимость |
| Объекты, полученные по договорам концессии | 2025        | 355 401                  | (114 746)                                       | 240 655              | -                   | -                        | -   | (36 174)              | 355 401                  | (150 296)                                       | 205 105              |
|  | 2024        | 350 407                  | (78 731)  | 271 676              | 5 524               | (530)                    | 159   | (36 174)              | 355 401                  | (114 746)                                       | 240 655              |
| Прочее (программа)                         | 2025        | 2 564                    | (69)  | 2 495                | -                   | -                        | -   | (277)                 | 2 564                    | (346)   | 2 218                |
|  | 2024        | -                        | -   | -                    | 2 564               | -                        | -   | (69)                  | 2 564                    | (69)  | 2 495                |
| <b>Итого</b>                               | <b>2025</b> | <b>357 965</b>           | <b>(114 815)</b>                                | <b>243 150</b>       |                     |                          |   |                       | <b>357 965</b>           | <b>(150 642)</b>                                | <b>207 323</b>       |
|  | <b>2024</b> | <b>350 407</b>           | <b>(78 731)</b>                                 | <b>271 676</b>       | <b>8 088</b>        | <b>(530)</b>             | <b>159</b>                                      | <b>(36 243)</b>       | <b>357 965</b>           | <b>(114 815)</b>                                | <b>243 150</b>       |

Информация о движении и наличии незаконченных объектов нематериальных активов, представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя                          | Период      | На начало периода | Изменения за период |  | На конец периода |
|--|-------------|-------------------|---------------------|--|------------------|
|  |             |                   | затраты за период   | принято к учету в качестве новых объектов или увеличения стоимости существующих объектов |                  |
| Реконструкция котельной (перевод на газ) Пушгоры | 2025        | -                 | 641                 | -  | 641              |
|  | 2024        | -                 | -                   | -  | -                |
| Реконструкция котельной д. Мозолево              | 2025        | -                 | -                   | -  | -                |
|  | 2024        | 5 090             | 434                 | (5 524)  | -                |
| Прочее   | 2025        | -                 | -                   | -  | -                |
|  | 2024        | 39                | 2 525               | (2 564)  | -                |
| <b>Итого</b>                                     | <b>2025</b> | <b>-</b>          | <b>641</b>          | <b>-</b>   | <b>641</b>       |
|  | <b>2024</b> | <b>5 129</b>      | <b>2 959</b>        | <b>(8 088)</b>   | <b>-</b>         |

В том числе учтены капитальные вложения на создание или реконструкцию объектов концессионных соглашений, которые принимаются к бухгалтерскому учету на отдельный субсчет "Права владения и пользования объектом концессионного соглашения», открытый к счету 04 "Нематериальные активы".

На 31 декабря 2025 г. нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью составляют 19 743 тыс. руб., (31 декабря 2024г -15 249 тыс руб, 31 декабря 2023 г. - 1 086 тыс. руб).

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

### Собственные основные средства

Информация о движении и наличии основных средств представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя            | Период      | На начало периода        |   |                      | Изменения за период |                          |   |                       | На конец периода         |   |                      |
|------------------------------------|-------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|----------------------|
|                                    |             | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило           | Выбыло объектов          |   | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость |
|                                    |             |                          |   |                      |                     | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                          |   |                      |
| Здания и сооружения                | 2025        | 209 846                  | (195 955)                                       | 13 891               | 2 178               | -                        | -   | (2 406)               | 212 024                  | (198 360)                                       | 13 663               |
|                                    | 2024        | 205 548                  | (193 505)                                       | 12 043               | 4 298               | -                        | -   | (2 450)               | 209 846                  | (195 955)                                       | 13 891               |
| Машины и оборудование              | 2025        | 122 118                  | (90 977)  | 31 141               | 4 026               | -                        | -   | (8 397)               | 126 143                  | (99 374)  | 26 768               |
|                                    | 2024        | 113 764                  | (83 212)  | 30 552               | 8 354               | -                        | -   | (7 765)               | 122 118                  | (90 977)  | 31 141               |
| Транспортные средства              | 2025        | 49 516                   | (34 516)  | 15 000               | 4 573               | -                        | -   | (5 385)               | 54 088                   | (39 902)  | 14 186               |
|                                    | 2024        | 44 594                   | (30 260)  | 14 334               | 5 691               | (769)                    | 769   | (5 025)               | 49 516                   | (34 516)  | 15 000               |
| Прочие основные средства           | 2025        | 1 267                    | (1 202)   | 65                   | -                   | -                        | -   | (51)                  | 1 267                    | (1 251)   | 16                   |
|                                    | 2024        | 1 267                    | (1 104)   | 163                  | -                   | -                        | -   | (98)                  | 1 267                    | (1 202)   | 65                   |
| Права пользования объектами аренды | 2025        | 126 299                  | (29 028)  | 97 271               | 4 876               | -                        | -   | (10 663)              | 131 176                  | (39 692)  | 91 483               |
|                                    | 2024        | 121 114                  | (18 885)  | 102 229              | 5 242               | (57)                     | -   | (10 143)              | 126 299                  | (29 028)  | 97 271               |
| <b>Итого</b>                       | <b>2025</b> | <b>509 046</b>           | <b>(351 678)</b>                                | <b>157 368</b>       | <b>15 653</b>       | -                        | -   | <b>(25 481)</b>       | <b>524 698</b>           | <b>(378 579)</b>                                | <b>146 119</b>       |
|                                    | <b>2024</b> | <b>486 287</b>           | <b>(326 966)</b>                                | <b>159 231</b>       | <b>23 585</b>       | <b>(826)</b>             | <b>769</b>                                      | <b>(25 481)</b>       | <b>509 046</b>           | <b>(351 678)</b>                                | <b>157 368</b>       |

По состоянию на 31 декабря 2025г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 278 231 тыс. руб. (на 31 декабря 2024г. –251 531 тыс. руб., на 31 декабря 2023г. –245 146 тыс. руб.). Сроки полезного использования по данным основным средствам не пересматривались по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г., поскольку они полностью морально и технически изношены, и их работоспособность поддерживается за счет периодических ремонтов, выполняемых, в основном, силами сотрудников Общества.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя            | Период      | На начало периода | Изменения за период |                             |  | На конец периода |
|------------------------------------|-------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|--|------------------|
|                                    |             |                   | затраты за период   | корректировка классификации | принято к учету в качестве новых объектов или увеличения стоимости существующих объектов |                  |
| Здания и сооружения                | 2025        | 1 030             | 1 148               | -                           | (2 178)  |                  |
|                                    | 2024        | 3 266             | 2 062               | -                           | (4 298)  | 1 030            |
| Машины и оборудование              | 2025        | 728               | 3 298               |                             | (4 026)  |                  |
|                                    | 2024        | 1 131             | 7 556               | 395                         | (8 354)  | 728              |
| Транспортные средства              | 2025        | -                 | 4 573               | -                           | (4 573)  | -                |
|                                    | 2024        | -                 | 5 691               | -                           | (5 691)  | -                |
| Прочие основные средства           | 2025        | -                 | -                   | -                           | -  | -                |
|                                    | 2024        | 178               | 217                 | (395)                       | -  | -                |
| Права пользования объектами аренды | 2025        | -                 | 4 876               | -                           | (4 876)  | -                |
|                                    | 2024        | -                 | 5 242               | -                           | (5 242)  | -                |
| <b>Итого</b>                       | <b>2025</b> | <b>1 758</b>      | <b>13 896</b>       | <b>-</b>                    | <b>(15 654)</b>  | <b>-</b>         |
|                                    | <b>2024</b> | <b>4 575</b>      | <b>20 768</b>       | <b>-</b>                    | <b>(23 585)</b>  | <b>1 758</b>     |

*Собственные основные средства, сданные в аренду*

По состоянию на 31 декабря 2025 г. информация о переданных по договору аренды основных средствах (с правом выкупа) отражена по строке «Дебиторская задолженность», сумма обязательства перед Обществом - отсутствует (на 31 декабря 2024 г. - 0 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. - 420 тыс. руб.). Данные основные средства представлены транспортными средствами с первоначальной стоимостью 4 970 тыс. руб.

*Основные средства, полученные в аренду*

Общество заключило следующие договоры аренды земли, зданий, сооружений и оборудования:

| Филиал          | Арендодатель  | Содержание договора                                |
|-----------------|---|--|
| Бокситогорск    | Администрация Бокситогорского муниципального района | Офисное помещение                                  |
|                 |   | Земля на стоянку транспорта                        |
|                 |   | Мастерские и гараж                                 |
|                 |   | Земля под Воронина,4                               |
|                 | Администрация Большедворского сельского поселения   | Транспортные средства и механизмы                  |
|                 |   | Земельные участки под здание котельной, Дыми       |
|                 |   | Земельные участки под здание котельной, Б.Двор     |
|                 | Администрация Борского сельского поселения          | Котел  |
|                 |   | Здания и земельные участки                         |
|                 |   | Земельные участки под здание котельной, д.Ларьян   |
| Сланцы          | КУМИ Сланцевского муниципального района             | Земельные участки под здание котельной, д.Мозолёво |
|                 |   | Объекты теплоснабжения                             |
|                 |   | Транспортные средства                              |
|                 |   | Земельные участки под здание котельной №16         |
|                 |   | Земельные участки под здание котельной ЦТП 13      |
|                 | Земельные участки под здание котельной ЦТП 1        |  |
| МП ККП          | Нежилое помещение 21.3 кв.м. (ЦТП Лучки)            |  |
| Пушкинские Горы | Администрация городского поселения "Пушкиногорье"   | Земельные участки под здание котельной             |
| Санкт-Петербург | ООО «Термолайн Инжиниринг»                          | Офисное помещение                                  |
| Гдов            | МУП «Гдовпроект»                                    | Земельные участки под здание котельной №3          |

Перечень арендованных основных средств, числящихся за балансом (операционная аренда), и стоимость которых определена в договорах:

| Наименование показателя | тыс.руб.     |              |              |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                         | 31.12.2025   | 31.12.2024   | 31.12.2023   |
| Транспортные средства   | 2 203        | 2 203        | 2 203        |
| Офисное оборудование    | 349          | 349          | -            |
| <b>Итого</b>            | <b>2 552</b> | <b>2 552</b> | <b>2 203</b> |

За 2025 г. движение отсутствовало, за 2024 г. получены в аренду объекты на сумму 349 тыс.руб.

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя                    | Право пользования земельным участком | Право пользования помещением | Право пользования оборудованием и сетями | Итого          |
|--|--------------------------------------|------------------------------|--|----------------|
| <b>На 31 декабря 2023 г.</b>               | <b>2 396</b>                         | <b>7 271</b>                 | <b>92 562</b>                            | <b>102 229</b> |
| Пересмотр по существующим договорам аренды | 40                                   | 292                          | 4 853                                    | 5 185          |
| Амортизация                                | (229)                                | (682)                        | (9 232)                                  | (10 143)       |
| <b>На 31 декабря 2024 г.</b>               | <b>2 207</b>                         | <b>6 881</b>                 | <b>88 183</b>                            | <b>97 271</b>  |
| Пересмотр по существующим договорам аренды | 105                                  | 348                          | 4 423                                    | 4 876          |
| Амортизация                                | (239)                                | (714)                        | (9 710)                                  | (10 663)       |
| <b>На 31 декабря 2025 г.</b>               | <b>2 073</b>                         | <b>6 515</b>                 | <b>82 896</b>                            | <b>91 484</b>  |

#### *Обесценение*

Руководство Общества провело анализ перспектив развития отрасли, утвержденных бюджетов и операционных планов, фактических результатов деятельности Общества, проверило наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования в разрезе единиц, генерирующих денежные средства.

Руководство Общества утвердило долгосрочный план развития на 2026-2030 гг. С учетом консервативного подхода к росту тарифа, фиксируется рост по следующим показателям:

- Выручка
- EBITDA
- EBIT
- Капитальные вложения
- Операционный денежный поток

В результате руководство пришло к выводу, что обесценение основных средств и прав пользования объектами аренды не требуется.

#### *Прочее*

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023гг. основные средства в залог не передавались.

Основные средства, полученные по договору концессии

Информация о составе и движении основных средств, полученных по договорам концессии, и учитываемых за балансом, представлена следующим образом:

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало периода        |   |                      | Изменения за период |                          |   |                       | На конец периода         |   |                      |
|-------------------------|--------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|----------------------|
|                         |        | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило           | Реклассифицировано       |   | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость |
|                         |        |                          |   |                      |                     | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                          |   |                      |
| Оборудование            | 2025   | 190 943                  | (118 659)                                       | 72 284               |                     | (3 856)                  | 3 475   | (13 918)              | 187 087                  | (129 103)                                       | 57 983               |
|                         | 2024   | 185 947                  | (101 648)                                       | 84 299               | 4 996               |                          |   | (17 011)              | 190 943                  | (118 659)                                       | 72 284               |
| Здания и сооружения     | 2025   | 80 807                   | (33 723)  | 47 084               | -                   | (979)                    | 939   | (4 556)               | 79 828                   | (37 340)  | 42 488               |
|                         | 2024   | 80 807                   | (29 141)  | 51 666               |                     |                          |   | (4 582)               | 80 807                   | (33 723)  | 47 084               |
| Сети                    | 2025   | 306 277                  | (152 393)                                       | 153 884              | -                   | -                        | -   | (30 915)              | 306 277                  | (183 308)                                       | 122 969              |
|                         | 2024   | 306 277                  | (120 186)                                       | 186 091              |                     |                          |   | (32 207)              | 306 277                  | (152 393)                                       | 153 884              |
| Итого                   | 2025   | 578 027                  | (304 775)                                       | 273 252              |                     | (4 835)                  | 4 414   | (49 389)              | 573 191                  | (349 751)                                       | 223 440              |
|                         | 2024   | 573 031                  | (250 975)                                       | 322 056              | 4 996               | -                        | -   | (53 800)              | 578 027                  | (304 775)                                       | 273 252              |

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало периода |                               |                      | Изменения за период   |               |                          |                 | На конец периода |                               |                      |
|-------------------------|--------|-------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|--------------------------|-----------------|------------------|-------------------------------|----------------------|
|                         |        | Себестоимость     | Резерв под снижение стоимости | Остаточная стоимость | Поступления и затраты | Себестоимость | Включено в стоимость ВНА | Прочее движение | Себестоимость    | Резерв под снижение стоимости | Остаточная стоимость |
| Топливо                 | 2025   | 11 027            | -                             | 11 027               | 216 259               | (215 054)     | -                        | -               | 12 232           | -                             | 12 232               |
|                         | 2024   | 10 838            | -                             | 10 838               | 197 777               | (197 588)     | -                        | -               | 11 027           | -                             | 11 027               |
| Прочие материалы        | 2025   | 12 622            | -                             | 12 622               | 82 580                | (83 671)      | (359)                    | -               | 11 172           | -                             | 11 172               |
|                         | 2024   | 14 511            | -                             | 14 511               | 51 835                | (47 358)      | (1 233)                  | (5 133)         | 12 622           | -                             | 12 622               |
| Итого                   | 2025   | 23 649            | -                             | 23 649               | 298 839               | (299 084)     | (359)                    | (5 133)         | 23 404           | -                             | 23 404               |
|                         | 2024   | 26 914            | -                             | 26 914               | 259 205               | (230 984)     | (1 233)                  | (7 627)         | 23 649           | -                             | 23 649               |

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. отсутствовали запасы, переданные в залог.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя                         | 31.12.2025       | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 607 562          | 557 960          | 528 606          |
| Расчеты по субсидиям (п. 24)                    | 24 513           | 20 776           | 21 173           |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками за запасы | 7 042            | 8 318            | 5 139            |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками - прочее  | -                | 2 354            | 3 133            |
| Расчеты по налогам и сборам                     | -                | -                | 2 482            |
| Чистая стоимость инвестиций в аренду (п. 5)     | -                | -                | 420              |
| Прочая дебиторская задолженность                | 714              | 1 242            | 335              |
| <b>Итого до обесценения</b>                     | <b>639 831</b>   | <b>590 650</b>   | <b>561 288</b>   |
| <i>Резерв по сомнительным долгам</i>            | <i>(464 161)</i> | <i>(436 866)</i> | <i>(409 064)</i> |
| <b>Итого</b>                                    | <b>175 670</b>   | <b>153 784</b>   | <b>152 224</b>   |

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя              | Период | На начало периода | Изменения за период |               |   | На конец периода |
|--------------------------------------|--------|-------------------|---------------------|---------------|---|------------------|
|                                      |        |                   | Признание (п. 21)   | Использование | Списание как излишне начисленного (п. 21) |                  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 2025   | (436 866)         | (53 036)            | 16 448        | 9 293                                     | (464 161)        |
|                                      | 2024   | (409 064)         | (48 810)            | 11 198        | 9 810                                     | (436 866)        |

Начисление и восстановление резерва отражено на свернуто в составе прочих расходов (п. 21). Информация по просроченной дебиторской задолженности (покупатели и заказчики) представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя | 31.12.2025                   |                      | 31.12.2024                   |                      | 31.12.2023                   |                      |
|-------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|
|                         | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учетная по условиям договора | Балансовая стоимость |
| Всего                   | 483 043                      | 18 882               | 451 748                      | 14 882               | 416 180                      | 7 116                |

## 8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Банковские депозиты

Краткосрочные финансовые вложения представлены банковскими депозитами. В 2022-2024 гг. свободные денежные средства размещались на депозитных счетах в ПАО «РОСБАНК», Креди Агриколь КИБ АО и ПАО Сбербанк. Информация о движении банковских депозитов представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Период | На начало периода         |                       |                      | Изменения за период |                   | На конец периода          |                       |                      |
|--------|---------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|
|        | Перво начальная стоимость | Резерв на обесценение | Остаточная стоимость | Поступило           | Выбыло (погашено) | Перво начальная стоимость | Резерв на обесценение | Остаточная стоимость |
| 2025   | -                         | -                     | -                    | -                   | -                 | -                         | -                     | -                    |
| 2024   | 118 500                   | -                     | 118 500              | 1 383 000           | (1 501 500)       | -                         | -                     | -                    |

Срок размещения – до 6 месяцев. Процентная ставка в 2024 г. 12,24%-18,73% (2023 г. 4,94%-15,86%). Процентный доход по банковским депозитам составил в 2024г – 13 786 тыс. руб., в 2023г.– 5 378 тыс. руб., (п. 20).

### Вклады в уставный капитал и в имущество

Долгосрочные финансовые вложения представлен вкладами в уставный капитал и имущество юридических лиц. Информация о составе и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя       | Период      | На начало периода         |                       |                      | Изменения за период | На конец периода |                           |                       |
|-------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|------------------|---------------------------|-----------------------|
|                               |             | Перво начальная стоимость | Резерв на обесценение | Остаточная стоимость |                     | Поступило        | Перво начальная стоимость | Резерв на обесценение |
| ООО «Веолия МАГ» (0,01%)      | 2025        | 117                       | -                     | 117                  | -                   | 117              | -                         | 117                   |
|                               | 2024        | 117                       | -                     | 117                  | -                   | 117              | -                         | 117                   |
| ООО «Зеленая генерация» (70%) | 2025        | 70                        | -                     | 70                   | -                   | 70               | -                         | 70                    |
|                               | 2024        | 70                        | -                     | 70                   | -                   | 70               | -                         | 70                    |
| <b>Итого</b>                  | <b>2024</b> | <b>187</b>                | <b>-</b>              | <b>187</b>           | <b>-</b>            | <b>187</b>       | <b>-</b>                  | <b>187</b>            |
|                               | <b>2023</b> | <b>117</b>                | <b>-</b>              | <b>117</b>           | <b>-</b>            | <b>187</b>       | <b>-</b>                  | <b>187</b>            |

Согласно Договора купли-продажи от 07 декабря 2021г. Общество приобрело долю 0.01% в уставном капитале ООО «Веолия МАГ» в сумме 1,00 руб., а также осуществило вклады в имущество ООО «Веолия МАГ» в сумме 52 тыс. руб. и 45 тыс. руб. соответственно.

В 2022 г. Общество осуществило вклад в имущество ООО «Веолия МАГ» в сумме 20 тыс. руб.

В 2023 г. Общество совместно с ООО «НПО ЭКОМАТИКА» приняло решение о создании нового юридического лица, ООО «Зеленая генерация», с долей участия уставном капитале 70%, соответственно был произведен вклад в Уставный капитал Общества в размере 70 тыс. руб.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя   | тыс.руб.       |                |              |
|---|----------------|----------------|--------------|
|   | 31.12.2025     | 31.12.2024     | 31.12.2023   |
| Краткосрочные депозиты в банках   | 162 900        | 143 800        | -            |
| Денежные средства в рублях на счетах в банках   | 7 234          | 7 594          | 6 866        |
| Денежные средства в рублях в кассе  | 88             | 101            | 68           |
| Денежные средства (переводы в пути)   | 0              | -              | 5            |
| Денежные средства на специальных счетах (целевые средства бюджета на лицевом счете УФК) | 126 741        | -              | -            |
| <b>Итого</b>  | <b>296 963</b> | <b>151 495</b> | <b>6 939</b> |

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. недоступны для использования.

Информация о составе прочих поступлений и прочих выплат в составе денежных потоков от текущих операций представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя                          | тыс.руб.        |                 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | 2025 год        | 2024 год        |
| Проценты по депозитам                            | 20 897          | 13 786          |
| НДС свернуто                                     | -               | -               |
| Целевые средства бюджета                         | 126 741         | -               |
| Прочее   | 2 638           | 3 019           |
| <b>Итого по строке 4119 «прочие поступления»</b> | <b>150 276</b>  | <b>16 805</b>   |
| НДС свернуто                                     | (475)           | (8 174)         |
| Прочие налоги                                    | (7 996)         | (7 587)         |
| Страхование                                      | -               | -               |
| Прочее   | 6 575           | (4 596)         |
| <b>Итого по строке 4129 «прочие платежи»</b>     | <b>(15 046)</b> | <b>(20 357)</b> |

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих активов представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя                                     | тыс.руб.     |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | 31.12.2025   |              | 31.12.2024   |              | 31.12.2023   |              |
|   | Внеоборотные | Оборотные    | Внеоборотные | Оборотные    | Внеоборотные | Оборотные    |
| Авансовые платежи по страхованию                            | -            | 2 919        | -            | 2 910        | -            | 2 813        |
| Расходы будущих периодов                                    | -            | 3 022        | -            | 1 880        | -            | 1 475        |
| Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств | -            | -            | -            | -            | 582          | -            |
| <b>Итого</b>  | <b>-</b>     | <b>5 941</b> | <b>-</b>     | <b>4 790</b> | <b>582</b>   | <b>4 288</b> |

## 11. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость

| Наименование показателя            | тыс.руб.   |            |            |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                    | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| НДС входящий от поставщиков (п.16) | -          | -          | 5 063      |

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества имеет следующую структуру:

| Наименование показателя                               | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|------------|
| Кол-во акций в обращении<br>(обыкновенные акции), шт. | 500        | 500        | 500        |
| <b>Уставный капитал, тыс. руб.</b>                    | <b>500</b> | <b>500</b> | <b>500</b> |

Уставный капитал полностью оплачен на указанные даты. Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции равна 1 000 руб. Привилегированные акции не выпускались. Прибыль в 2024-2025 гг. не распределялась.

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о составе заемных средств представлена в таблице ниже:

| Наименование показателя  | 31.12.2025    | 31.12.2024     | 31.12.2023     |
|--|---------------|----------------|----------------|
| ПАО Сбербанк Договору №550B0093N от 29.08.2022г об открытии невозобновляемой кредитной линии. Валюта займа РУБ. Срок погашения до 20.12.2026 г. Годовая процентная ставка 11,00 %    | 32 550        | 51 128         | 69 710         |
| ПАО Сбербанк Договору №№550B00IZVMF от 02.06.2023г об открытии невозобновляемой кредитной линии. Валюта займа РУБ. Срок погашения до 02.12.2028 г. Годовая процентная ставка 11,50 % | 20 073        | 28 990         | 37 910         |
| Креди Агриколь КИБ АО соглашение о предоставлении кредитной линии №20386/2021 от 04.05.2021г. Валюта займа РУБ. Срок погашения до 30.03.2026 г. Годовая процентная ставка 11,55%     | 4 407         | 27 198         | 45 307         |
| ООО Веолия Восток. Договор займа от 09.06.2021г. Валюта займа РУБ. Срок погашения до 31.12.2026 г. Годовая процентная ставка 6,76%   | -             | -              | -              |
| <b>Всего</b>   | <b>57 030</b> | <b>107 316</b> | <b>152 927</b> |
| <i>В том числе долгосрочные заемные средства</i>   | <i>25 034</i> | <i>61 253</i>  | <i>106 282</i> |
| <i>В том числе краткосрочные заемные средства</i>  | <i>31 996</i> | <i>46 063</i>  | <i>46 645</i>  |

Кредиты, предоставленные Кредит Агриколь КИБ АО и ПАО Сбербанк, получены:

- в 2019-2021 гг.: на финансирование инвестиционной программы в рамках заключенного концессионного соглашения между Обществом и Муниципальным образованием «Пушкиногорский район» Псковской области;-
- в 2022-2024гг.: на финансирование инвестиционной программы в рамках заключенного концессионного соглашения по г. Бокситогорску и району Ленинградской области.

Информация о движении заемных средств представлена в таблице ниже.

тыс.руб.

| Наименование показателя                                    | Период | На начало периода | Изменения за период |               |                 |                 | Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность | На конец периода |
|--|--------|-------------------|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|---|------------------|
|  |        |                   | Поступление         |               | Выбыло          |                 |   |                  |
|  |        |                   | Основная сумма      | Проценты      | Основная сумма  | Проценты        |   |                  |
| <i>Долгосрочные займы и кредиты – всего, в том числе:</i>  | 2025   | 61 253            | -                   | -             | -               | -               | (36 219)  | 25 034           |
|  | 2024   | 106 282           | -                   | -             | -               | -               | (45 029)  | 61 253           |
| займы  | 2025   | -                 | -                   | -             | -               | -               | -   | -                |
|  | 2024   | -                 | -                   | -             | -               | -               | -   | -                |
| кредиты  | 2025   | 61 253            | -                   | -             | -               | -               | (36 219)  | 25 034           |
|  | 2024   | 106 282           | -                   | -             | -               | -               | (45 029)  | 61 253           |
| <i>Краткосрочные займы и кредиты – всего, в том числе:</i> | 2025   | 46 645            | -                   | 9 482         | (49 433)        | (10 334)        | 36 219  | 31 996           |
|  | 2024   | 46 652            | -                   | 14 575        | (45 029)        | (15 157)        | 45 029  | 46 062           |
| займы  | 2025   | -                 | -                   | -             | -               | -               | -   | -                |
|  | 2024   | -                 | -                   | -             | -               | -               | -   | -                |
| кредиты  | 2025   | 46 062            | -                   | 9 482         | (49 433)        | (10 334)        | 36 219  | 31 996           |
|  | 2024   | 46 645            | -                   | 14 575        | (45 029)        | (15 157)        | 45 029  | 46 062           |
| <b>Итого</b>   | 2025   | <b>107 316</b>    | -                   | <b>14 575</b> | <b>(45 029)</b> | <b>(15 157)</b> | -   | <b>57 030</b>    |
|  | 2024   | <b>152 927</b>    | <b>40 000</b>       | <b>18 110</b> | <b>(62 958)</b> | <b>(16 803)</b> | -   | <b>107 316</b>   |

Распределение начисленных процентов выглядит следующим образом:

тыс.руб. -

| Наименование оценочного значения            | 2025 год     | 2024 год      |
|---|--------------|---------------|
| Включено в финансовый результат             | 9 482        | 14 575        |
| Включено в стоимость инвестиционных активов | -            | -             |
| <b>Итого</b>                                | <b>9 482</b> | <b>18 110</b> |

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена ниже.

тыс.руб.

| Наименование показателя                          | 31.12.2025     | 31.12.2024     | 31.12.2023     |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 100 161        | 87 051         | 88 469         |
| Расчеты по налогам                               | 23 176         | 16 836         | 18 608         |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | -              | 7 548          | 6 553          |
| Расчеты с государственными внебюджетными фондами | 8 288          | 6 796          | 6 015          |
| Авансы, полученные от покупателей                | 1 850          | 1 908          | 1 812          |
| Прочая кредиторская задолженность                | (70)           | 26             | (55)           |
| <b>Итого</b>                                     | <b>133 405</b> | <b>120 165</b> | <b>121 402</b> |

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

#### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и изменении оценочных обязательств представлена ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя           | Резерв на неиспользованные отпуска | Резерв на предстоящие расходы | Итого         |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---------------|
| <b>31 декабря 2023г</b>           | <b>9 527</b>                       | <b>1 301</b>                  | <b>10 828</b> |
| Признано в отчетном периоде       | 16 517                             | 1 203                         | 17 720        |
| Использовано                      | (14 522)                           | (1 301)                       | (15 823)      |
| Списан излишне начисленный резерв | (446)                              | -                             | (446)         |
| <b>31 декабря 2024г</b>           | <b>11 076</b>                      | <b>1 203</b>                  | <b>12 279</b> |
| Признано в отчетном периоде       | 21 463                             | 1 528                         | 22 991        |
| Использовано                      | 18 527                             | (1 203)                       | 19 730        |
| Списан излишне начисленный резерв | -                                  | -                             | -             |
| <b>31 декабря 2025г</b>           | <b>14 012</b>                      | <b>1 528</b>                  | <b>15 540</b> |

Резерв на неиспользованные отпуска создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на отчетную дату. Ожидается, что резерв, начисленный на 31 декабря 2025 г., будет использован в течение 2026 г.

#### 16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств представлена ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя                                      | На 31 декабря 2025 г. |               | На 31 декабря 2024 г. |               | На 31 декабря 2023 г. |               |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|  | Долгосрочные          | Краткосрочные | Долгосрочные          | Краткосрочные | Долгосрочные          | Краткосрочные |
| Обязательство по аренде                                      | 99 785                | 8 081         | 103 567               | 6 664         | 111 226               | -             |
| Доходы будущих периодов (п. 24)                              | 13 372                | -             | 16 178                | -             | 18 856                | -             |
| Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента | -                     | -             | -                     | 5 063         | -                     | 5 063         |
| <b>Итого</b>   | <b>113 158</b>        | <b>8 081</b>  | <b>119 745</b>        | <b>5 063</b>  | <b>130 082</b>        | <b>5 063</b>  |

## 17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ И СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Информация о выручке от реализации (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости реализации представлена ниже:

тыс.руб.

| Виды деятельности  | 2025 год         |                  |                          | 2024 год         |                  |                          |
|--|------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
|  | Выручка          | Себестоимость    | Валовая прибыль (убыток) | Выручка          | Себестоимость    | Валовая прибыль (убыток) |
| Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными                     | 1 074 748        | (810 843)        | 263 905                  | 981 256          | (728 976)        | 252 280                  |
| <i>В том числе субсидии (п. 24)</i>  | <i>187 000</i>   | <i>-</i>         | <i>-</i>                 | <i>176 602</i>   | <i>-</i>         | <i>-</i>                 |
| Тех.обслуживание и эксплуатация внутримодовой системы теплоснабжения в МКД, прочие | 21 687           | (13 622)         | 8 065                    | 21 426           | (18 579)         | 2 847                    |
| Эксплуатация и обслуживание теплоэнергетических установок                          | 2 977            | (3 433)          | (456)                    | 2 754            | (3 240)          | (486)                    |
| <b>Итого</b>   | <b>1 099 412</b> | <b>(827 898)</b> | <b>271 514</b>           | <b>1 005 436</b> | <b>(750 795)</b> | <b>254 641</b>           |

В составе доходов от реализации отражена субсидия на компенсацию от выпадающих доходов, при осуществлении регулируемых видов деятельности по теплоснабжению.

Ниже представлена информация о себестоимости:

тыс.руб.

| Вид затрат  | 2025 год       | 2024 год       |
|---|----------------|----------------|
| Услуги субподрядчиков   | 302 150        | 266 651        |
| Сырье и материалы (п. 6)  | 262 756        | 244 946        |
| Затраты на оплату труда   | 140 287        | 124 995        |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов (пп. 4-5) | 60 440         | 59 145         |
| Затраты на электроэнергию                                       | 55 665         | 48 086         |
| Аренда оборудования   | 1 064          | 1 211          |
| Прочее  | 5 533          | 5 761          |
| <b>Итого</b>  | <b>827 898</b> | <b>750 795</b> |

Использование Обществом энергетических ресурсов составило:

тыс.руб.

| Вид затрат     | 2025 год       | 2024 год       |
|----------------|----------------|----------------|
| Газ природный  | 174 113        | 151 746        |
| Электроэнергия | 55 665         | 48 086         |
| Дрова, щепа    | 34 692         | 34 914         |
| Уголь          | 6 248          | 9 412          |
| Мазут          | -              | 1 516          |
| <b>Итого</b>   | <b>270 718</b> | <b>245 674</b> |

## 18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

тыс.руб.

| Вид затрат  | 2025 год      | 2024 год      |
|---|---------------|---------------|
| Затраты на оплату труда   | 24 404        | 20 239        |
| Затраты на расчетно-информационное обслуживание населения за услуги теплоснабжения осуществляемое агентами, банками | 11 240        | 8 979         |
| Прочее  | 3 781         | 3 393         |
| <b>Итого</b>  | <b>39 425</b> | <b>32 611</b> |

## 19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

тыс.руб.

| Вид затрат                            | 2025 год       | 2024 год       |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Затраты на оплату труда               | 109 169        | 90 998         |
| Прочие налоги                         | 4 373          | 5 168          |
| Услуги третьих лиц                    | 8 721          | 5 030          |
| Сырье и материалы (п. 6)              | 4 796          | 3 552          |
| Консультационные и аудиторские услуги | 1 945          | 5 313          |
| Амортизация основных средств (п. 5)   | 2 219          | 2 579          |
| Аренда помещений                      | 778            | 660            |
| Прочее                                | 3 702          | 4 579          |
| <b>Итого</b>                          | <b>135 703</b> | <b>117 879</b> |

## 20. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ И ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к уплате и получению представлены следующими статьями:

тыс.руб.

| Наименование показателя                 | 2025 год      |                 | 2024 год      |                 |
|---|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|   | Доходы        | Расходы         | Доходы        | Расходы         |
| Проценты по банковским депозитам (п. 8) | 21 663        | -               | 13 786        | -               |
| Проценты по аренде (ППА, ЧИА)           | -             | (12 270)        | 34            | (12 505)        |
| Проценты по заемным средствам (п. 13)   | -             | (9 482)         | -             | (14 575)        |
| Проценты по рассрочке платежа           | -             | -               | 477           | -               |
| <b>Итого</b>                            | <b>21 663</b> | <b>(21 753)</b> | <b>14 297</b> | <b>(27 080)</b> |

## 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

тыс.руб.

| Прочие доходы и расходы                                | 2025 год     |                 | 2024 год     |                 |                        |                         |
|--|--------------|-----------------|--------------|-----------------|------------------------|-------------------------|
|  | Доходы       | Расходы         | Доходы       | Расходы         | Доходы<br>Свернут<br>о | Расходы<br>свернут<br>о |
| Реализации прочего имущества                           | 313          | -               | 2 280        | (1 517)         | 1 415                  | -                       |
| ДБП-софинансирование из бюджета (п. 24)                | 2 807        | -               | 2 677        | -               | 2 677                  | -                       |
| Восстановление оценочных обязательств (п. 15)          | -            | -               | 446          | -               | 466                    | -                       |
| Возврат/ (оплата) госпошлины                           | -            | (1 459)         | 736          | (2 000)         | 246                    | (1 264)                 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | -            | (295)           | 520          | (273)           | -                      | -                       |
| Изменение резерва по сомнительным долгам (п. 7)        | -            | (43 744)        | -            | (39 000)        | -                      | (39 000)                |
| Банковское обслуживание                                | -            | (1 518)         | -            | (1 310)         | -                      | (1 310)                 |
| Прочее   | 153          | (1 914)         | 1 311        | (2 522)         | 660                    | (2 522)                 |
| <b>Итого</b>   | <b>3 273</b> | <b>(46 622)</b> | <b>7 970</b> | <b>(46 622)</b> | <b>5 444</b>           | <b>(44 096)</b>         |

## 22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сопоставление бухгалтерской и налоговой прибыли, условного расхода по налогу на прибыль и текущего и отложенного налога на прибыль приведено ниже:

тыс.руб.

| Наименование показателя   | 2025 год        | 2024 год        |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>Прибыль до налогообложения, бухгалтерский учет</b>                     | <b>50 641</b>   | <b>52 716</b>   |
| Постоянные разницы  | 3 919           | 2 581           |
| Амортизация процентов по кредиту, включенных в стоимость основных средств | 486             | 486             |
| Резерв по сомнительной задолженности                                      | 2 129           | 318             |
| Прочее  | 1 304           | 1 777           |
| Временные разницы   | 18 862          | 25 812          |
| Резерв по сомнительной задолженности                                      | 16 312          | 27 560          |
| Арендные обязательства и ППА  | 3 424           | 4 070           |
| Амортизация объектов основных средств без государственной регистрации     | -               | -               |
| Прочее  | (874)           | (5 818)         |
| <b>Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет</b>                           | <b>73 422</b>   | <b>81 109</b>   |
| Ставка налога на прибыль  | 25%             | 20%             |
| <b>Условный расход по налогу на прибыль</b>                               | <b>(12 660)</b> | <b>(10 543)</b> |
| Постоянный налоговый актив (обязательство)                                | -               | (14 817)        |
| Эффект постоянных разниц  | 980             | 516             |
| Эффект изменения ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025*      | -               | (15 333)        |
| Изменение отложенных налоговых активов и обязательств                     | -               | 20 495          |
| Эффект постоянных разниц  | 4 716           | 5 162           |
| Эффект изменения ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025*      | -               | 15 333          |
| <b>Текущий налог на прибыль</b>   | <b>(18 356)</b> | <b>(16 221)</b> |

\*Согласно принятого 12 июля 2024 г. Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 г. составила 25%. Соответственно, при расчете отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 г. была использована ставка налога на прибыль 25%.

В бухгалтерском балансе отражены следующие отложенные налоговые активы и обязательства:

тыс.руб.

| Вид временной разницы                        | Срок погашения | 31.12.2025<br>По ставке<br>25% | 31.12.2024<br>по ставке<br>25% | Пересчет<br>отложенных<br>активов и<br>обязательств* | 31.12.2024<br>по ставке<br>20% | 31.12.2023 |
|--|----------------|--------------------------------|--------------------------------|--|--------------------------------|------------|
| По резерву сомнительных долгов               | 2026-2027      | 79 190                         | 75 112                         | 15 023   | 60 089                         | 55 351     |
| По оценочным обязательствам и начислениям    | 2026           | 382                            | 302                            | 59   | 243                            | 260        |
| По амортизации объектов основных средств без | 2026-2027      | 9                              | 35                             | 7  | 28                             | 51         |

| Вид временной разницы                     | Срок погашения | 31.12.2025<br>По ставке<br>25% | 31.12.2024<br>по ставке<br>25% | Пересчет<br>отложенных<br>активов и<br>обязательств* | 31.12.2024<br>по ставке<br>20% | 31.12.2023     |
|---|----------------|--------------------------------|--------------------------------|--|--------------------------------|----------------|
| государственной регистрации               |                |                                |                                |  |                                |                |
| По арендным обязательствам                | 2026-2034      | 4 124                          | 3 268                          | 654  | 2 614                          | 1 800          |
| <b>Отложенный налоговый актив</b>         |                | <b>83 705</b>                  | <b>78 717</b>                  | <b>15 743</b>  | <b>62 974</b>                  | <b>57 462</b>  |
| <b>Отложенное налоговое обязательство</b> |                | <b>(2 254)</b>                 | <b>(1 981)</b>                 | <b>(396)</b>   | <b>(1 585)</b>                 | <b>(1 235)</b> |
| <b>Итого, свернуто</b>                    |                | <b>81 451</b>                  | <b>76 736</b>                  | <b>15 347</b>  | <b>61 389</b>                  | <b>56 227</b>  |

Планы Общества по использованию отложенных налоговых активов, возникших в связи с применением разных правил признания резерва сомнительных долгов в бухгалтерском и налоговом учете, связаны со следующими допущениями:

- уменьшение резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете за счет улучшения собираемости дебиторской задолженности;
- увеличение резерва сомнительных долгов в налоговом учете (10% от выручки) за счет роста выручки в связи с повышением тарифов и увеличением объема услуг за счет получения новых объектов в концессию или аренду.

### 23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

У Общества отсутствуют потенциальные разводняющие обыкновенные акции; соответственно разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

тыс.руб.

| Наименование показателя                                     | 2025 год      | 2024 год       |
|---|---------------|----------------|
| Чистая прибыль, тыс. руб.                                   | 36 996        | 56 990         |
| Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, штук | 500           | 500            |
| <b>Базовая и разводненная прибыль на акцию, тыс. руб.</b>   | <b>73,992</b> | <b>113,980</b> |

### 24. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Субсидии по недополученным доходам в связи с применением государством регулируемых цен:

тыс.руб.

| Наименование показателя                                  | 2025 год      | 2024 год      |
|--|---------------|---------------|
| Дебиторская задолженность на начало периода (п. 7)       | 20 776        | 21 173        |
| Признано в составе выручки (п. 17)                       | 187 000       | 176 602       |
| Получено   | 183 263       | (176 999)     |
| <b>Дебиторская задолженность на конец периода (п. 7)</b> | <b>24 513</b> | <b>20 776</b> |

Субсидия на возмещение расходов по реконструкции имущества, полученного по концессионным соглашениям:

тыс.руб.

| Наименование показателя                                 | 2025 год      | 2024 год      |
|---|---------------|---------------|
| Доходы будущих периодов на начало периода (п. 16)       | 16 179        | 18 856        |
| Списано в прочие доходы (амортизация) (п. 21)           | (2 807)       | (2 677)       |
| <b>Доходы будущих периодов на конец периода (п. 16)</b> | <b>13 372</b> | <b>16 179</b> |

Субсидия получена в 2020 г. в размере 32 755 тыс. руб. и в дальнейшем амортизируется равномерно до окончания срока действия соответствующего концессионного соглашения.

Субсидия (целевые средства бюджета) на реконструкции имущества, полученного по концессионным соглашениям:

тыс.руб.

| Наименование показателя                              | 2025 год       | 2024 год      |
|--|----------------|---------------|
| Выделены и получены средства на мероприятия 2026года | 126 741        | -             |
| Выполнены обязательства по целевым средствам         | -              | -             |
| <b>Остаток обязательств конец периода (п. 16)</b>    | <b>126 741</b> | <b>16 179</b> |

Условия предоставления субсидий полностью выполнены по состоянию на 31 декабря 2025 г.

### 25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

| №  | Полное наименование юридического лица / фамилия имя отчество связанной стороны                         | Место нахождения юридического лица / место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанным | Доля участия связанной стороны в уставном капитале, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|--|--|--|---|---|--|
| <b>Основное хозяйственное общество</b>   |  |  |   |   |  |
| 1.   | Единственный акционер Общества Veolia Energie International S.A. («Веолия Энержи Интернасьональ С.А.») | 21 rue la Boëtie, 75008 Париж, Франция                                 | Единственный акционер                                   | 100%  | -  |
| <b>Участие в уставном капитале</b>   |  |  |   |   |  |
| 1.   | ООО «МАГ Системы»  | Россия   | с 14.12.2021  | -   | 0,01%  |
| 2.   | ООО «Зеленая генерация»  | Россия   | с 17.02.2023  | -   | 70%  |
| <b>Юридические лица, на которые аудируемое лицо оказывает значительное влияние:</b>  |  |  |   |   |  |
| 1.   | ООО «Нижэкология НН»   | Россия   | Через ООО «Маг Системы»                                 | -   | -  |
| 2.   | ООО «Маг Групп»  | Россия   | Через ООО «Маг Системы»                                 | -   | -  |
| 3.   | ООО «Маг Групп Менеджмент»   | Россия   | Через ООО «Маг Системы»                                 | -   | -  |
| 4.   | ООО «УБО»  | Россия   | Через ООО «Маг Системы»                                 | -   | -  |
| <b>Юридические лица, контролирующие (непосредственно или через свои дочерние общества) аудируемое лицо:</b>  |  |  |   |   |  |
| АО "ВЕОЛИЯ АНВИРОНМАН СА", Франция, принадлежит к группе Veolia  |  |  |   |   |  |
| <b>Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество</b> |  |  |   |   |  |
| Общество с Ограниченной Ответственностью «ТЕПЛО ВОДА РЕСУРСЫ ВОСТОК», сокращённо ООО «ТВР Восток». г. Москва, принадлежит к группе Veolia  |  |  |   |   |  |
| ООО «ЭКОАЛЬЯНС НЕВА» г. Москва, принадлежит к группе Veolia  |  |  |   |   |  |

| <b>Основной управленческий персонал</b> |                               |                     |   |   |   |
|---|-------------------------------|---------------------|---|---|---|
| 1.                                      | Ладонкин Антон Николаевич     | г. Москва           | Генеральный директор, член Совета директоров    | - | - |
| 2.                                      | Крымина Анна Владимировна     | г. Санкт-Петербург  | Исполнительный Директор, член Совета директоров | - | - |
| 3.                                      | Шартон Гаэтан Кристоф         | г. Москва           | Финансовый директор, член Совета директоров     | - | - |
| 4.                                      | Сахаров Владимир Владимирович | г. Сланцы           | Директор Филиала в г. Сланцы                    | - | - |
| 5.                                      | Дученко Роман Владимирович    | г. Бокситогорск     | Директор филиала в г. Бокситогорск              | - | - |
| 6.                                      | Рейман Оскар Эвальдович       | г. Гдов             | Директор филиала в г. Гдов                      | - | - |
| 7.                                      | Егоров Андрей Александрович   | пгт Пушкинские Горы | Директор филиала Пушкиногорского                | - | - |
| 8.                                      | Локшин Леонид Михайлович      | г. Москва           | Председатель Совета директоров                  | - | - |
| 9.                                      | Данилин Олег Дмитриевич       | г. Москва           | Член Совета директоров с 06.06.2022             | - | - |

Общество входит в группу Veolia SA, акции которой находятся в свободном обращении на Парижской фондовой бирже. В связи с этим не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25 %, либо имеющих возможность контролировать его действия).

**Операции, проведенные с юридическими лицами, контролирующими аудируемое лицо:**

| Виды операций  | 2024 год | 2023г |
|----------------|----------|-------|
| Прочие расходы | 194      | -     |

**Операции, проведенные с юридическими лицами, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество:**

тыс.руб.

| Виды операций                             | 2025 год | 2024 год |
|---|----------|----------|
| Вклад в уставный капитал/имущество (п. 8) | -        | -        |
| Приобретение материалов                   | -        | -        |
| Погашение процентов по займам (п. 13)     | -        | -        |
| Начисление процентов по займам (п.13)     | -        | -        |
| Погашение займов (п. 13)                  | -        | -        |

**Остатки расчетов по операциям со связанными сторонами:**

тыс.руб.

| Наименование показателя   | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|------------|
| <b>Займы полученные</b>   |            |            |            |
| - Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество | -          | -          | -          |
| <b>Кредиторская задолженность</b>   |            |            |            |
| - юридические лица, контролирующие аудируемое лицо  | 25 508     | 25 508     | 25 314     |
| - Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица, или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество | -          | -          | -          |

В течение 2025 и 2024гг.Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

тыс.руб.

| Наименование показателя             | 2025 год      | 2024 год      |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Краткосрочные вознаграждения</b> | <b>25 696</b> | <b>22 348</b> |
| Оплата труда                        | 20 382        | 17 744        |
| Начисленные налоги (взносы)         | 5 314         | 4 604         |

Компенсация членам Совета Директоров кроме заработной платы Генерального и финансового директора не выплачивалась. Вознаграждения долгосрочного характера отсутствуют.

**26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество является участником ряда судебных разбирательств. На 31 декабря 2024 г. отсутствовали незавершенные судебные разбирательства, вероятность наступления неблагоприятных последствий по которым оценивалась бы Обществом как высокая.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют иные условные активы и обязательства.

**27. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ**

Согласно Договору о выдаче банковской гарантии ПАО СБЕРБАНК БГ №550G01E01ACPMMF от 06.11.2025 для обеспечения обязательств в рамках инвестиционных программ по Концессионным соглашениям по пгт Пушкинские Горы, получена гарантия с общим лимитом 3 383 тыс. руб., (обязательства перед бенефициаром Администрация Пушкиногорского муниципального района ЛО в сумме 33 822 тыс. руб.). Соответствующие обязательства подлежат исполнению в период с 01 января 2026г по 31 декабря 2026г.

Согласно Договору генерального подряда на реконструкцию котельной Пушкинских Горах, исполнителем АО СЗ ПСКОВЖИЛСТРОЙ предоставлена банковская гарантия №3602396 от 31.10.25 ПАО Совкомбанк об исполнении договора с общим лимитом 15 780 тыс руб (обязательства перед бенефициаром АО Нева Энергия в сумме 157 800 тыс. руб). Срок действия гарантии с 31 октября 2026г по 30 июня 2027года. Соответствующие обязательства подлежат исполнению в период с 01 января 2026г по 31 декабря 2026г.

Согласно Договору о выдаче банковской гарантии от 22 ноября 2022 г. с ПАО Росбанк для обеспечения обязательств в рамках инвестиционных программ по Концессионным соглашениям по г. Бокситогорску и району, получены гарантии с общим лимитом 66 236 тыс. руб., срок действия которых окончился в 2023 г. (обязательства перед бенефициаром Администрация Бокситогорского муниципального района ЛО в сумме 26 636 тыс. руб., перед бенефициаром Администрация Борского сельского поселения Бокситогорского муниципального района ЛО в сумме 40 000 тыс. руб.). Соответствующие обязательства выполнены в полном объеме.

В соответствии с кредитным соглашением с Креди Агриколь КИБ АО, банк может выступать бенефициаром и действовать от своего имени и в собственных интересах и обратиться с просьбой о гарантии. По просьбе Креди Агриколь КИБ АО была выдана гарантия №EU007269AM, выпущенная банком Credit Agricole SIB, Париж, Франция. По информации Креди Агриколь КИБ АО, Общество не является ни гарантом, ни бенефициаром по данной гарантии.

## 28. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

### Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным и другим рискам.

### Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Подход к управлению рисками в 2025 г. не поменялся по сравнению с 2024 г.

### Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### Рыночный риск

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

#### *Риск изменения процентной ставки*

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание обязательств с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

На 31 декабря 2025г. долговые обязательства имеют ставку в диапазоне 11,00% - 11,55% годовых (31 декабря 2024 г. имеют ставку 11% - 11,55%, на 31 декабря 2023 г. имеют ставку 11-11,55% годовых).

#### *Валютный риск*

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе. Дебиторская задолженность Общества не обеспечена залогом имущества или иным образом.

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

| Наименование показателя           | тыс.руб.       |                |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                   | 31.12.2025     | 31.12.2024     | 31.12.2023     |
| Дебиторская задолженность         | 175 670        | 153 784        | 152 224        |
| Денежные средства                 | 170 223        | 151 495        | 6 939          |
| Краткосрочные финансовые вложения | -              | -              | 118 500        |
| <b>Итого</b>                      | <b>345 893</b> | <b>305 279</b> | <b>277 663</b> |

### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

### Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

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

| 31 декабря 2025г.          | По требова-<br>нию | Менее<br>3-х месяцев | 3-12<br>месяцев | 1-5 лет       | Более<br>5 лет | Итого          |
|----------------------------|--------------------|----------------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|
| Кредиторская задолженность | -                  | 133 405              | -               | -             | -              | 133 405        |
| Кредиты и займы            | -                  | -                    | 31 996          | 25 034        | -              | 57 030         |
| <b>Итого</b>               | -                  | <b>133 405</b>       | <b>31 996</b>   | <b>25 034</b> | -              | <b>190 435</b> |

тыс.руб.

| 31 декабря 2024г.          | По требова-<br>нию | Менее<br>3-х месяцев | 3-12<br>месяцев | 1-5 лет       | Более<br>5 лет | Итого          |
|----------------------------|--------------------|----------------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|
| Кредиторская задолженность | -                  | 120 165              | -               | -             | -              | 120 165        |
| Кредиты и займы            | -                  | -                    | 46 063          | 61 253        | -              | 107 316        |
| <b>Итого</b>               | -                  | <b>120 165</b>       | <b>46 063</b>   | <b>61 253</b> | -              | <b>227 481</b> |

| 31 декабря 2023г.          | По требова-<br>нию | Менее<br>3-х месяцев | 3-12<br>месяцев | 1-5 лет        | Более<br>5 лет | Итого          |
|----------------------------|--------------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Кредиторская задолженность | -                  | 121 402              | -               | -              | -              | 121 402        |
| Кредиты и займы            | -                  | -                    | 46 645          | 106 282        | -              | 152 927        |
| <b>Итого</b>               | -                  | <b>121 402</b>       | <b>46 645</b>   | <b>106 282</b> | -              | <b>274 329</b> |

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

### Правовые риски

#### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

##### Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### *Внешний рынок*

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций у Общества.

#### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### **Репутационные риски**

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

#### **Управление капиталом**

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

#### **Геополитическая ситуация**

Начало специальной военной операции в ЛНР и ДНР в феврале 2022 г. привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резким колебаниям котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, курса основных валют относительно рубля.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски не окажут существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества по следующим причинам:

- Группа Veolia не объявляла о планах по прекращении деятельности своих дочерних подразделений в России.
- Деятельность Общества не зависит от поставок иностранных компонентов.
- Рынок сбыта услуг и работ Общества находится в России и не связан с отраслями, на которые наложены экономические санкции.
- Общество финансирует свою деятельность за счет собственных средств, по состоянию на 31 декабря стороннее финансирование привлекается в ограниченном размере для осуществления капитальных вложений.
- В связи с тем, что все расчеты Общество осуществляет в рублях, оно не зависит от колебания курсов иностранных валют.

По мнению руководства Общества, Общество располагает достаточным количеством ресурсов для обеспечения бесперебойной работы в сложившейся ситуации.

## **29. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 г.**

С 01 января 2026г на основании заключенных с Администрацией Пикалевского городского поселения и Администрациям Лидского, Самойловского, Ефимовского поселений Договоров аренды объектов теплоснабжения АО «Нева Энергия» осуществляет эксплуатацию теплоснабжения (тепловые сети и котельные) на территории г. Пикалево и района.

После отчетной даты отсутствуют другие события, которые оказали бы или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Корелякова Оксана Владимировна

25 марта 2026 г.