

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
за 2025 г.

Организация  
**Общество с ограниченной ответственностью "КузнецкТеплоСбыт"**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Организационно-правовая форма  
**Общество с ограниченной ответственностью**  
Форма собственности  
**Частная собственность**

по ОКПО:	10892637
ИНН:	4217146884
по ОКОПФ:	12300
по ОКФС:	16

Адрес в пределах места нахождения

**654005, Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк, ул. Хлебозаводская, д. 2Б**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит  
**Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Экк-Ауд»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН:	4223021450
ОГРН:	1024201881340

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению  ДА  НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность  
**Общее собрание участников Общества**



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
на 31 декабря 2025 г.**

Организация  
**Общество с ограниченной ответственностью "КузнецкТеплоСбыт"**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Форма № 1 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
2025.12.31	
10892637	
384	

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
1	2	3	4	5	6
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.2	<b>Основные средства</b>	<b>1150</b>	<b>44 854</b>	<b>58 542</b>	<b>63 710</b>
3.2.1	в том числе:				
3.2.1	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1152	44 854	58 542	63 710
3.3	<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>1170</b>	<b>10</b>	<b>5 010</b>	<b>710</b>
3.3.1	в том числе:				
3.3.1	инвестиции в дочерние общества	1171	10	10	10
3.3.1	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	5 000	700
3.13	<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>1180</b>	<b>22 599</b>	<b>27 763</b>	<b>23 398</b>
	<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>1190</b>	<b>-</b>	<b>252</b>	<b>-</b>
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>67 463</b>	<b>91 567</b>	<b>87 818</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3.4	<b>Запасы</b>	<b>1210</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>5</b>
3.4.1	в том числе:				
3.4.1	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	9	6	5
	<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>	<b>1220</b>	<b>82 070</b>	<b>26 978</b>	<b>23 379</b>
3.5.1	<b>Дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>1230</b>	<b>573 140</b>	<b>460 134</b>	<b>431 913</b>
3.5.1	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230к	573 140	460 134	431 913
3.5.1	в том числе:				
3.5.1	покупатели и заказчики	1231к	332 519	311 216	306 930
3.5.1	авансы выданные	1234к	256	154	140
3.5.1	прочие дебиторы	1235к	240 365	148 764	124 843
3.3.1	<b>Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</b>	<b>1240</b>	<b>67 854</b>	<b>109 781</b>	<b>44 253</b>
3.3.1	в том числе:				
3.3.1	займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	67 854	109 781	44 253
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	1 207	1 761	2 062
4	<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1250</b>	<b>1 658</b>	<b>1 965</b>	<b>86</b>
4	в том числе:				
4	расчетные счета	1252	1 658	1 965	86
	<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>1260</b>	<b>516</b>	<b>977</b>	<b>741</b>
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>725 247</b>	<b>599 841</b>	<b>500 377</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)</b>	<b>1600</b>	<b>792 710</b>	<b>691 408</b>	<b>588 195</b>



Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
1	2	3	4	5	6
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	135 627	124 648	79 548
	в том числе:				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	124 648	79 548	57 859
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	10 979	45 100	21 689
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>135 637</b>	<b>124 658</b>	<b>79 558</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.13	Отложенные налоговые обязательства	1420	721	1 255	3 290
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	8 295	21 575	22 884
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>9 016</b>	<b>22 830</b>	<b>26 174</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.5.3	Кредиторская задолженность	1520	642 421	539 993	478 401
	в том числе:				
3.5.3	поставщики и подрядчики	1521	622 902	528 692	462 164
3.5.3	задолженность перед персоналом организации	1523	2 017	1 812	1 915
5.5.3	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	1 321	1 211	1 196
5.5.3	задолженность по налогам и сборам	1525	11 544	801	6 290
5.5.3	авансы полученные	1526	3 185	5 859	4 461
5.5.3	прочие кредиторы	1527	1 452	1 618	2 375
3.7	Оценочные обязательства	1540	5 636	3 927	4 062
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>648 057</b>	<b>543 920</b>	<b>482 463</b>
	<b>БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)</b>	<b>1700</b>	<b>792 710</b>	<b>691 408</b>	<b>588 195</b>

Руководитель  
**Тураев Д.В.**

Доверенность:  
№ 01КТС24 от 01.01.2024 г.

Главный бухгалтер  
**Бровченко Ю.Е.**

Доверенность:  
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

26 " марта 2026 г.



(подпись)

(подпись)



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2025 год**

Организация

**Общество с ограниченной ответственностью "КузнецкТеплоСбыт"**

Единица измерения: *тыс. руб.*

Форма № 2 по ОКУД	КОДЫ 0710002
Дата (год, месяц, число)	2025.12.31
по ОКПО	10892637
по ОКЕИ	384

Пояснения*	Наименование показателя	код показателя	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3	4	5
3.8	Выручка	2110	2 277 269	1 982 199
3.9	Себестоимость продаж	2120	(2 992 397)	(2 619 920)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>(715 128)</b>	<b>(637 721)</b>
3.10	Коммерческие расходы	2210	(13 739)	(12 901)
3.10	Управленческие расходы	2220	(82 581)	(73 691)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>(811 448)</b>	<b>(724 313)</b>
3.11	Проценты к получению	2320	16 195	11 049
3.11	Проценты к уплате	2330	(3 116)	(1 754)
3.11	Прочие доходы	2340	856 857	832 535
3.11	Прочие расходы	2350	(41 736)	(60 718)
	<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>16 752</b>	<b>56 799</b>
3.13	Налог на прибыль организации в том числе:	2410	(5 773)	(17 069)
3.13	текущий налог на прибыль организации	2411	(1 143)	(18 099)
3.13	в т.ч. налог на прибыль прошлых лет	2411a	-	(4 153)
3.13	отложенный налог на прибыль организации	2412	(4 630)	1 030
	Прочее	2460	-	5 370
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>10 979</b>	<b>45 100</b>
	Совокупный финансовый результат периода	2500	<b>10 979</b>	<b>45 100</b>

Руководитель  
**Тураев Д.В.**

Доверенность:  
№ 01КТС24 от 01.01.2024 г.

Главный бухгалтер  
**Бровченко Ю.Е.**

Доверенность:  
№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

"26" марта 2026 г.



(подпись)

(подпись)



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
за 2025 г.**

форма № 3 по ОКУД	КОДЫ
Отчетная дата	0710004
(число, месяц, год)	<b>31.12.2025</b>
по ОКПО	10892637
по ОКЕИ	384

Организация  
**Общество с ограниченной ответственностью "КузнецТеплоСбыт"**

Единица измерения: **тыс. руб.**

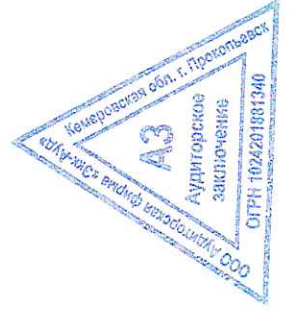
Пояснения	Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
			4	5	6	7	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>На 31 декабря 2023 г. за 2024 г.</b>	<b>3100</b>	<b>10</b>	-	-	-	-	<b>79 548</b>	<b>79 558</b>
	Чистая прибыль (убыток)	3211	X	X	X	X	X	45 100	45 100
1	<b>На 31 декабря 2024 г. за 2025 г.</b>	<b>3200</b>	<b>10</b>	-	-	-	-	<b>124 648</b>	<b>124 658</b>
	Чистая прибыль (убыток)	3311	X	X	X	X	X	10 979	10 979
1	<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>3300</b>	<b>10</b>	-	-	-	-	<b>135 627</b>	<b>135 637</b>

  
 (подпись)

Руководитель  
**Тураев Д.В.**  
Доверенность:  
**№ 01КТС24 от 01.01.2024 г.**

Главный бухгалтер  
**Бровченко Ю.Е.**  
Доверенность:  
**№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.**

**"26" марта 2026 г.**



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2025 г.

Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
Дата (год, месяц, число)	0710005
	2025.12.31
по ОКПО	10892637
по ОКЕИ	384

Организация  
**Общество с ограниченной ответственностью "КузнецкТеплоСбыт"**  
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Показатель		За 2025 г.	За 2024 г.
	наименование	код		
1	1	2	3	4
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления-всего	4110	2 690 690	2 535 884
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 964 715	1 728 477
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти	4112	1 327	1 000
4.1.	прочие поступления	4119	724 648	806 407
	Платежи-всего	4120	(2 743 311)	(2 452 307)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 653 000)	(2 324 155)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(63 080)	(56 005)
	проценты по долговым обязательствам	4123	(3 115)	(1 314)
	налога на прибыль организаций	4124	(2 905)	(25 618)
4.1.	прочие платежи	4129	(21 211)	(45 215)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	<b>(52 621)</b>	<b>83 577</b>
	Поступления-всего	4210	58 122	11 350
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования	4213	41 373	-
	денежных средств к другим лицам)			
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от	4214	16 749	11 350
	долевого участия в других организациях			
	Платежи-всего	4220	(4 251)	(90 129)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к	4221	(2 751)	(20 000)
	использованию внеоборотных активов			
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к	4223	(1 500)	(70 129)
	другим лицам), предоставление займов другим лицам			
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	<b>53 871</b>	<b>(78 779)</b>
	Платежи-всего	4320	(1 557)	(2 919)
4.1.	прочие платежи	4329	(1 557)	(2 919)
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	<b>(1 557)</b>	<b>(2 919)</b>
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	<b>(307)</b>	<b>1 879</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	<b>1 965</b>	<b>86</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	<b>1 658</b>	<b>1 965</b>
	<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	4490	-	-



#### 4.1. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>Прочие поступления</b>		
<b>в том числе:</b>	<b>724 648</b>	<b>806 407</b>
возврат средств поставщиками (в т.ч. по авансам выданным)	10	8 333
расчеты по НДС	17 335	-
расчеты с внебюджетными фондами	200	-
возвраты по суммам, перечисленным по оплате труда	-	3
расчеты по продаже имущества предприятия (МПЗ)	4	7
расчеты по перепредъявленным услугам	2	10
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	8 460	2 877
расчеты по целевому финансированию КО	698 520	795 095
прочее	117	82
<b>Прочие платежи</b>	<b>(21 211)</b>	<b>(45 215)</b>
<b>в том числе:</b>		
возвраты средств покупателям и заказчикам (в т.ч. по авансам полученным)	(813)	(816)
расчеты по НДС	-	(8 373)
расчеты по налогам и сборам	(292)	-
расчеты по прочим налогам	-	(7)
выдача денежных средств под отчет	(349)	(400)
расчеты с кредитными организациями (РКО)	(46)	(50)
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами	(19 395)	(35 527)
прочее	(316)	(42)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочие платежи</b>	<b>(1 557)</b>	<b>(2 919)</b>
<b>в том числе:</b>		
возврат денежных средств, перечисленных поставщикам по договорам лизинга (в т.ч. по авансам выданным)	-	(531)
прочее	(1 557)	(2 388)

Руководитель

**Тураев Д.В.**

Доверенность:

**№ 01КТС24 от 01.01.2024 г.**

Главный бухгалтер

**Бровченко Ю.Е.**

Доверенность:

**№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.**

"26" марта 2026 г.



(подпись)

(подпись)



Общество с ограниченной ответственностью  
«КузнецкТеплоСбыт»

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

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	6
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	6
2.2. Изменения учетной политики.....	26
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.....	26
4. Информация о непрерывности деятельности.....	43
5. Прочая информация.....	43
5.1. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате.....	43
5.2. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	43
5.3. Отражение договоров cashpooling.....	44
5.4. Геополитическая обстановка.....	44
6. События после отчетной даты.....	45

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КузнецкТеплоСбыт» за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках.

## 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КузнецкТеплоСбыт»;

Сокращенное наименование: ООО «КузнецкТеплоСбыт»;

Наименование на иностранном языке: отсутствует

Юридический адрес Общество с ограниченной ответственности «КузнецкТеплоСбыт» (далее – «Общество»):

Российская Федерация, 654006, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Хлебозаводская, д. 2Б.

ИНН: 4217146884

КПП: 421701001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 654006, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Хлебозаводская, д. 2Б.

Контактная информация:

Тел./Факс: + 7 (3843) 79 17 84.

Адрес электронной почты: [kts@evraz.com](mailto:kts@evraz.com)

Адрес страницы в сети Интернет: [www.ktsevraz.com](http://www.ktsevraz.com)

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Филиалы: отсутствуют.

Представительства: отсутствует.

Обособленные подразделения:

- обособленное подразделение ООО «КузнецкТеплоСбыт» Адрес: 121353, г. Москва, Беловежская ул., 4, КПП 773145001

Регистрация Общества:

15.08.2012 года ООО «КузнецкТеплоСбыт» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1124217006902

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «КузнецкТеплоСбыт»:

Дата государственной регистрации: 15.08.2012

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): серия 22 №003702066.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция ФНС России по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2025 году не вносились.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен размеру 10 000 рублей.

Изменения размера Уставного капитала Общества не производилось.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Экк-Ауд»

Юридический адрес: 653033, Кемеровская обл., г. Прокопьевск, пр. Гагарина, 26

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» зарегистрировано Администрацией г. Прокопьевска 02 октября 1995г. №258.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированным до 01 июля 2002 года: серия 42 № 002300115 09.09.2002г.

ОГРН 1024201881340

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» в соответствии с свидетельством № 7875 является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 28.10.2016 года (протокол № 241) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28.10.2016 года за основным регистрационным номером записи – 11606052543.

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» прошла внешнюю проверку качества аудиторских услуг, результаты которой утверждены протоколом №31-24 от 28.12.2024 г. заседания Комиссии по контролю качества СРО ААС сроком на 3 года.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2025 году – 42 человека.
- в 2024 году – 42 человека.

15  
4

**Основные виды деятельности Общества в 2025 году**

- Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**

Генеральный директор общества.

**Главный бухгалтер Общества**

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества передано специализированной организации.

Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества не предусмотрен Уставом Общества.

Ревизионная комиссия уставом общества не предусмотрена.

**Дочерние общества на:**

31.12.2023 – 1 общество

31.12.2024 – 1 общество

31.12.2025 – 1 общество

**Зависимые общества:** нет.

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Связанные стороны включают основное хозяйственное общество, дочернее общество, управленческий персонал (генеральный директор), а также прочие связанные стороны. К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», пп д. 46 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность») так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Операции по связанным сторонам раскрыты по группам связанных сторон без раскрытия сведений по каждой связанной стороне в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. п. 3.14.

## 2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

### 2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2024 г. утверждена приказом от 29 декабря 2023 г. № 153 в редакции приказа от 28.12.2024 г. № 197.

#### ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня)), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей), аккредитивы.

Бухгалтерский учет в организации, (в том числе первичный) осуществляется в соответствии с требованиями законодательства для теплоснабжающих организаций (теплосетевых организаций) в части раздельного учета затрат, объема тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов, связанных с производством, передачей и сбытом тепловой энергии по видам деятельности, подлежащих государственному регулированию (в т.ч. связанных с горячим водоснабжением, осуществляемым с использованием открытых систем теплоснабжения (горячего водоснабжения)), а также на основании соответствующих локальных нормативных актов, утвержденных в организации. Организация осуществляет следующие регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения: реализация тепловой энергии.

### **МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Отчетность организации консолидируется в МСФО отчетности Группы ЕВРАЗ, и в соответствии с абз.2 п 7 ПБУ 1/2008 организация применяет отдельные положения учетной политики, аналогичные применяемым для МСФО отчетности Группы.

### **Учёт и оценка основных средств**

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель, а также по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств. Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

- для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;
- для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств:

- не производится;

Переоценка инвестиционной недвижимости:

- не производится.

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

- в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;
- в размере 100 тыс. рублей и более:
- для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;
- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;
- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета, за исключением запасов, приобретаемых в рамках проекта Маркетплейс).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

Неснижаемые остатки запасов, создаваемые в организациях, исходя из действующих Нормативов «Создания запаса топлива на тепловых электростанциях и котельных», установленных Минэнерго России, а также иные аналогичные неснижаемые запасы, создаваемые на основании решений уполномоченных лиц (в т.ч. в соответствии с Приказом от 09.10.2009 №74 «О формировании аварийного запаса»), признаются внеоборотными активами.

Сумма определяется путем умножения величины неснижаемого остатка по нормативу на среднюю цену, рассчитанную на основании

стоимости и количества на конец периода по каждой отдельной номенклатуре сырья.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

### **Учет капитальных ремонтов**

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требо-

ваниями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

В целях применения единой учетной политики с МСФО по объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 2 года по стоимости осуществленного ремонта менее 180 млн. рублей. Согласно нормам ФСБУ 6/2020 срок полезного использования ОС определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации независимо от стоимости капитального ремонта.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом.

Объекты ОС, являющиеся капитальными вложениями в ремонты, подлежат проверке на обесценение.

#### **Учет аренды основных средств.**

Арендованные и переданные в аренду объекты учитываются за балансом.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных основных средств, в том числе по которым признаны ППА, основных средств, переданных в финансовую аренду, используются следующие методы оценки:

- по договорной стоимости;
- при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.

#### **Учет аренды у арендатора**

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.

Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных платежей в сумме арендной платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

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

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

### **Учет амортизации основных средств**

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.2.1 настоящей Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.

### **Учет и оценка нематериальных активов**

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в соответствии с п.53 данного ФСБУ.

*Ed*  
*11*

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии с п. 25.1 данного ФСБУ.

Объекты нематериальных активов, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав нематериальных активов с момента выполнения условий признания активов в составе объектов нематериальных активов.

С 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные авторские права на пользование программ для ЭВМ или баз данных;
- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- владение ноу-хау, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте;
- деловая репутация (гудвил, за исключением созданного собственными силами);
- неисключительные права пользования компьютерными программами;
- лицензии на вид деятельности сроком более 1 года, прочие лицензии сроком более 1 года;
- лицензии на добычу полезных ископаемых сроком более 1 года;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые не получены исключительные права;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые получены исключительные права;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами организации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания);
- прочие нематериальные активы.

Материальные носители, в которых выражен результат интеллектуальной деятельности учитываются в составе нематериальных активов вместе с объектом НМА.

Объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение, которая осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности.

23  
12

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости нематериальных активов, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизации объекта НМА определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива.

Не подлежат амортизации нематериальные активы, по которым не определен срок полезного использования.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. 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.

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

В случае, если по объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу списываются на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения в данные НМА. Организуется забалансовый учет.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации.

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент его передачи в эксплуатацию.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

#### Учет сырья и материалов

##### Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсут-

ствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

Особенности учета запасов, приобретаемых через интернет магазин изложены в Инструкции «По порядку организации бухгалтерского учета МПЗ в рамках проекта «БСЕ в закупках (ЕВРАЗ Маркетплейс)», которая является Приложением №2 к Распоряжению Старшего вице-президента по коммерции и развитию бизнеса ЕХ от 15.07.2020г. №09.

Суммы полученных дилерских премий за выполнение определенных условий договора, включаются в фактическую себестоимость запасов. Суммы полученных дилерских премий уменьшают расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о таких премиях сырье и материалы выбыли или в случае, когда суммы премий невозможно соотносить с конкретными позициями сырья и материалов.

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

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета незавершенного производства, калькулирования себестоимости, распределения косвенных расходов, в том числе по регулируемой деятельности в сфере тепло-, водо- снабжения, а также

по деятельности относящейся к выполнению государственного оборонного заказа определяется отдельным организационно-распорядительным документом (Приказ №44 от 13.08.2013 «О раздельном учете затрат», Приказ №45 от 13.08.2013 «Об утверждении справочника затрат»).

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- материальные расходы;
- прочие.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

затраты на упаковку на складах готовой продукции;

затраты на перевозку конкретных партий продукции;

затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Методы распределения расходов на продажу и управленческих расходов по видам продукции определяются отдельным организационно-распорядительным документом (Приказ №44 от 13.08.2013г. «О ведении раздельного учета по регулируемой деятельности»).

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия,

либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости);

- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;

по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

по каждому эмитенту;

в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;

в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

#### Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных в п.2.15.3.3, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

#### Заемные обязательства

##### Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

#### Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их ответственности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

#### Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

выручка от продажи покупной тепловой энергии, горячей воды;

выручка от реализации потерь тепловой энергии и теплоносителя;

выручка от продаж работ/услуг промышленного характера;

выручка от продаж работ/услуг непромышленного характера;

выручка от сдачи активов в операционную аренду и процентный доход от финансовой аренды.

Премии (бонусы), полученные от покупателей за выполнение определенных условий договора, не увеличивающие цену реализации товара, увеличивают выручку.

Премии (бонусы), уплаченные покупателям за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализации товара, уменьшают выручку.

К доходам от обычных видов деятельности также относится выручка от систематической реализации образующихся в основном производстве отходов (кроме материалов от разборки основных средств).

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

доходы/расходы от обесценения основных средств и незаконченных капитальных вложений;

доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;

доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;

доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);

восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);

восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;

восстановление/создание резерва по недостаткам оборотных активов;

восстановление/создание резерва по недостаткам внеоборотных активов;

восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;

восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;

восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;

восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);

восстановление/создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление;

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

в составе прочих внеоборотных активов:

расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;

расходы на освоение природных ресурсов (долгосрочные);

в составе незавершенного производства:

расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.

в составе авансов выданных:

страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;

расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;

резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);

резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);

резерв под обесценение финансовых вложений;

резерв под недостачи;

резерв по имуществу, переданному в оперативное управление.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;

резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслугу лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);

Порядок создания резерва предстоящих расходов на отпуск (оценочное обязательство) согласно нормам ПБУ 8 (IAS 37):

Осуществляется выбор Структуры МВЗ (устанавливаются корреляции продолжительности отпуска в зависимости от структурного подразделения/групп подразделений и категорий персонала). Анализируются следующие факторы (основания, по которым предоставляются дополнительные дни отпуска к основным 28 календарным дням): сменный график работы (непрерывное производство, дежурный персонал и прочее), ненормированный рабочий день, вредные и опасные условия труда, сложные условия труда на отдельных территориях и так далее. Если продолжительность отпуска у всех работников одинаковая (примерно одинаковая), то Структура МВЗ простая – один Центр

Определяется Процент отчислений в резерв (как Коэффициент продолжительности отпуска) в выбранной Структуре МВЗ

Формируется резерв посредством ежемесячных отчислений (на уровне табельных номеров). Сумма ежемесячных отчислений рассчитывается по формуле: обороты за отчетный месяц по счетам 70 и 69 умножаются на установленный Процент отчислений в резерв

Оформленные отпуска (по факту предоставления/по факту начисления и выплаты отпусковых) отражаются в учете за счет резерва

Проводится инвентаризация (обязательная по итогам года и промежуточные (по итогам квартала, полугодия)): по каждому табельному номеру определяется количество неиспользованных дней отпуска (по данным персонального учета) и умножается на средний заработок (на дату инвентаризации) и процент страховых взносов (в усредненной оценке)

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- доходных вложений в материальные ценности;
- оборудования к установке;
- капитальных вложений.

Порядок создания и использования оценочных обязательств и резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

#### Учет государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

#### Учет обеспечений

##### Оценка обеспечений полученных

Имущество, полученное в обеспечение обязательств, принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;

рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

##### Оценка обеспечений выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей третьих лиц принимаются к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

размера обеспечиваемого обязательства третьего лица на отчетную дату;

суммы денежного обеспечения, указанной в договоре.

#### Порядок отражения операций по договорам аренды и лизинга (сублизинга)

##### *Общество в качестве арендатора*

Общество признает актив в форме прав пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую соответствующий актив становится доступным для использования). Активы в форме прав пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и переоцениваются при пересмотре сумм обязательств по аренде. Стоимость актива в форме прав пользования включает в себя сумму признанного обязательства по аренде, понесенных первоначальных прямых расходов, и арендных платежей, совершенных в момент или до начала действия договора аренды за вычетом полученных арендных льгот. За исключением случаев, когда Общество с высокой степенью вероятности планирует получить право собственности на арендуемый объект в конце срока аренды или использовать опцион на покупку, признанные активы в форме прав пользования амортизируются прямолинейным методом в течение наименьшего из периодов: предполагаемого срока полезного использования объекта и срока аренды. В противном случае арендатор амортизирует актив в форме прав пользования с момента начала аренды до конца срока полезного использования арендуемого актива. Активы в форме прав пользования могут быть обесценены. Активы в форме прав пользования включаются в состав строки «Основные средства» бухгалтерского баланса

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей в течение всего срока аренды. Арендные

платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих выплат от арендодателя, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, по ожиданиям, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения по опциону на покупку, если имеется достаточная уверенность, что он будет исполнен Группой, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в расходах (за исключением случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором произошло событие или условие, которое привело к платежу.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения дополнительных заемных средств определяется на основе ставок заимствования Общества для аналогичных условий и валют в экономических условиях, в которых действует арендатор. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и уменьшается за счет произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных по существу арендных платежей или изменения в оценке планов по приобретению арендуемого актива.

Срок аренды – это период, в течение которого невозможно расторгнуть договор аренды, и арендатор имеет право использовать арендуемый актив, вместе с периодами, на которые возможно продлить договор, если это продление является вероятным, или периодами после возможного досрочного прекращения договора аренды, если ожидается, что возможность прекращения не будет использована.

Срок арендных договоров, которые могут быть досрочно прекращены или пролонгированы, зависит от возможности юридического действия договора после даты, на которую он может быть прекращен. Договор юридически действителен, если только одна сторона договора аренды имеет право прекратить аренду без разрешения другой стороны с не более, чем несущественным штрафом. В этом случае Общество, будучи арендатором, оценивает, является ли вероятным исполнение опциона на продление или неисполнение опциона на прекращение договора.

Арендные платежи по договорам продолжительностью 12 месяцев или меньше, или договоры аренды активов с низкой стоимостью не признаются как обязательства по аренде. Они относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках прямолинейным методом в течение срока аренды и включаются в себестоимость реализации, коммерческие и административные расходы.

Неотделимые улучшения арендованного объекта, произведенные с согласия арендодателя, компенсируемые арендодателем арендатору, учитываются в составе дебиторской задолженности арендодателя.

Неотделимые улучшения арендованного объекта, произведенные арендатором с согласия арендодателя, не компенсируемые арендодателем, учитываются в составе основных средств как отдельный инвентарный объект в сумме неотделимых улучшений.

Неотделимые улучшения арендованного объекта, произведенные арендатором без согласия арендодателя, не компенсируемые арендодателем, учитываются в составе расходов от обычных видов деятельности в том периоде, в котором данные расходы понесены.

## 2.2. Изменения учетной политики

*Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом*

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

№ п/п	Учетная политика на 2024 год	Учетная политика на 2025 год
1	1.10. Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.	1.10. Подразделения организации ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.
2	2.4. Учет арендованных основных средств	2.4. Учет аренды основных средств
3	Дополнен пункт	2.4. Арендованные и переданные в аренду объекты учитываются забалансом. Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности арендованных, в том числе по которым признаны ППА, и переданных в финансовую аренду основных средств используются следующие методы оценки: по договорной стоимости; при ее отсутствии – по общей сумме арендных платежей, определенных договором.
4	2.4.2.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности	Исключен пункт
5	2.5.7. Организация не осуществляет деятельность, связанную с добычей и разведкой месторождений полезных ископаемых.	Исключен пункт

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому вступительные данные не корректировались.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**3.1. Нематериальные активы, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), материальные и нематериальные поисковые активы**

**3.1.1. Нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость***	Выбыло	Накопленные амортизации	Накопленные обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценения
<b>Нематериальные активы- всего</b>	за 2025 г.	386	(386)	-	-	-	-	-	-	-	-	386	(386)	-	
	за 2024 г.	386	(386)	-	-	-	-	-	-	-	-	386	(386)	-	
Объекты нематериальных активов (неисключительные права на результаты интеллектуальной собственности), <i>в том числе:</i>	за 2025 г.	386	(386)	-	-	-	-	-	-	-	-	386	(386)	-	
	за 2024 г.	386	(386)	-	-	-	-	-	-	-	-	386	(386)	-	
неисключительные права пользования компьютерными программами	за 2025 г.	386	(386)	-	-	-	-	-	-	-	-	386	(386)	-	
	за 2024 г.	386	(386)	-	-	-	-	-	-	-	-	386	(386)	-	

\*\*\* В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

3.2. Основные средства и прочие внеоборотные активы  
 3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало периода				Изменения за период				На конец периода			
	Период	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов	Изменения обесценения	Переоценка	Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) всего	за 2025 г.	72 512	(13 971)	-	(9 434)	-	(4 254)	-	-	63 078	(18 225)	-
	за 2024 г.	72 512	(8 802)	-	-	-	(5 169)	-	-	72 512	(13 971)	-
Амортизируемые основные средства, в том числе:	за 2025 г.	72 512	(13 971)	-	(9 434)	-	(4 254)	-	-	63 078	(18 225)	-
	за 2024 г.	72 512	(8 802)	-	-	-	(5 169)	-	-	72 512	(13 971)	-
Права пользования активами - зданиями*	за 2025 г.	28 117	(7 860)	-	(12 183)	-	(1 986)	-	-	15 933	(9 846)	-
	за 2024 г.	28 117	(5 048)	-	-	-	(2 812)	-	-	28 117	(7 860)	-
Права пользования активами - сооружениями	за 2025 г.	40 000	(1 778)	-	-	-	(1 778)	-	-	40 000	(3 556)	-
	за 2024 г.	40 000	(1 778)	-	-	-	(1 778)	-	-	40 000	(1 778)	-
Машины и оборудование, в том числе:	за 2025 г.	1 099	(1 048)	-	-	-	(53)	-	-	1 099	(1 099)	-
	за 2024 г.	1 099	(995)	-	-	-	(53)	-	-	1 099	(1 048)	-
Транспортные средства, в том числе:	за 2025 г.	3 296	(3 285)	-	2 751	-	(469)	-	-	6 047	(3 724)	-
	за 2024 г.	3 296	(2 759)	-	-	-	(536)	-	-	3 296	(3 285)	-

\* в случае отсутствия данных об объектах - исключать строки  
 \*\*\* в случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость. По оценочным обязательствам указывается изменение оценки.

ООО «КузнецТеплоСбыт»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**3.2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	На начало года		Изменение за период					На конец периода		
	Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи		Затраты	Накопленное обесценение
							Затраты	Обесценение		
Незавершенное строительство	-	-	(12 185)	-	12 185	-	-	-	-	
<i>НЗС, затраты по которым были в отчетном году</i>	-	-	(12 185)	-	12 185	-	-	-	-	
<i>НЗС, затраты на которое в отчетном году приостановлены</i>	-	-	x	-	-	-	-	-	-	
<i>приостановлены<sup>^</sup></i>	-	-	2 751	-	(2 751)	-	-	-	-	
Приобретение объектов основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**3.2.3. Иное использование основных средств<sup>^</sup>**

Наименование показателя	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	25 934
<sup>^</sup> Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости		

**3.4. Арендованные основные средства, числящиеся за балансом**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
1	3	4	5	7
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом - всего,	за 2025 г.	-	-	-
в том числе:	за 2024 г.	25 934	(25 934)	-
Создания	за 2025 г.	-	(25 934)	-
	за 2024 г.	25 934	(25 934)	-

3.2.5. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
		до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
По группам основных средств							
Здания ППА	5 группа от 7 до 10 лет вкл.	5 группа от 7 до 10 лет вкл.	линейный	линейный	-	-	
Сооружения	8 группа от 20 до 25 лет вкл.	8 группа от 20 до 25 лет вкл.	линейный	линейный	-	-	
Сооружения ППА	5 группа от 7 до 10 лет вкл.	5 группа от 7 до 10 лет вкл.	линейный	линейный	-	-	
Машины и оборудование	2 группа от 2 до 3 лет вкл.	2 группа от 2 до 3 лет вкл.	линейный	линейный	-	-	
	4 группа от 5 до 7 лет вкл.	4 группа от 5 до 7 лет вкл.	линейный	линейный	-	-	
Транспортные средства	3 группа от 3 до 5 лет вкл.	3 группа от 3 до 5 лет вкл.	линейный	линейный	-	-	
			линейный	линейный	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь			линейный	линейный	-	-	
Прочие группы основных средств			линейный	линейный	-	-	

\* по первоначальной /по переоцененной стоимости

ООО «КузнецТеплоСбыт»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.3. Финансовые вложения  
3.3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****)	Поступило	Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****)	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *****)
<b>Долгосрочные - всего</b>	за 2025 г.	5 010	-	1 500	-	6 500	(6 500)	-	-	(6 500)	10	-
	за 2024 г.	710	-	4 300	-	-	-	-	-	-	5 010	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы в том числе:	за 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
дочерних хозяйственных обществ	за 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	за 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Предоставленные займы	за 2025 г.	5 000	-	1 500	-	6 500	(6 500)	-	-	(6 500)	-	-
	за 2024 г.	700	-	4 300	-	-	-	-	-	-	5 000	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	за 2025 г.	109 781	-	2 214 124	(2 272 246)	6 500	-	16 195	(6 500)	74 354	(6 500)	
	за 2024 г.	44 253	-	2 417 361	(2 362 882)	-	-	11 049	-	109 781	-	
Предоставленные займы	за 2025 г.	109 781	-	2 214 124	(2 272 246)	6 500	-	16 195	(6 500)	74 354	(6 500)	
	за 2024 г.	44 253	-	2 417 361	(2 362 882)	-	-	11 049	-	109 781	-	
<b>Финансовых вложений - Итого</b>	за 2025 г.	114 791	-	2 215 624	(2 272 246)	6 500	-	16 195	(13 000)	74 364	(6 500)	
	за 2024 г.	44 963	-	2 421 661	(2 362 882)	-	-	11 049	-	114 791	-	

\*\*\*\*\*) Накопленная корректировка определяется как: разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; нечисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

**3.3.2. Информация о предоставленных займах**

Наименование показателя	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
<b>Всего,</b> <i>в том числе по существенным суммам займов:</i>	<b>74 354</b>	-	-	-	-
договор со связанной стороной от 01.02.2017	1097	30.12.2030	КС +4%	-	А,В
договор со связанной стороной от 21.04.2023	66 757	31.12.2026	КС ЦБРФ +4%	-	А,В
договор со связанной стороной от 26.04.2023	6 500	31.12.2025	безпроцентный	-	А,В

Примечание:\*

А - периодическое погашение

Б - погашение в конце срока

В - периодические выплаты процентов

ООО «КузнецТеплоСбыт»  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.4. Запасы  
 3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Выбыло	Убытки от обесценения	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение		
		6	5	Себестоимость	Резерв под обесценение	Убытки от обесценения	Себестоимость	Величина резерва под обесценение	6	5
<b>Запасы - всего</b>	за 2025 г.	6	5	(3 088 744)	-	-	X	9		
	за 2024 г.	5	6	(2 706 644)	-	-	X	6		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	6	5	(27)	-	-	(2 218)	9		
	за 2024 г.	5	6	(93)	-	-	(2 101)	6		
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	за 2025 г.	-	-	(3 072 793)	-	-	2 185	-		
	за 2024 г.	-	-	(2 691 518)	-	-	2 093	-		
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	-	-	(13 739)	-	-	33	-		
	за 2024 г.	-	-	(12 932)	-	-	8	-		

**3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**3.5.1. Дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b> <i>в том числе:</i>	за 2025 г.	<b>566 863</b>	<b>(106 729)</b>	<b>660 967</b>	<b>(87 827)</b>
	за 2024 г.	<b>531 313</b>	<b>(99 400)</b>	<b>566 863</b>	<b>(106 729)</b>
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	404 740	(93 524)	415 632	(83 113)
	за 2024 г.	392 944	(86 014)	404 740	(93 524)
авансы выданные	за 2025 г.	154	-	256	-
	за 2024 г.	140	-	154	-
прочая дебиторская задолженность*	за 2025 г.	161 969	(13 205)	245 079	(4 714)
	за 2024 г.	138 229	(13 386)	161 969	(13 205)
<b>ИТОГО</b>	за 2025 г.	<b>566 863</b>	<b>(106 729)</b>	<b>660 967</b>	<b>(87 827)</b>
	за 2024 г.	<b>531 313</b>	<b>(99 400)</b>	<b>566 863</b>	<b>(106 729)</b>

\* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

**3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
<b>ВСЕГО</b> <i>в том числе по видам:</i>	<b>247 174</b>	<b>159 346</b>	<b>126 596</b>	<b>77 927</b>	<b>287 652</b>	<b>188 252</b>
расчеты с покупателями и заказчиками	117 308	34 195	37 835	6 337	274 266	188 252
прочая дебиторская задолженность	129 866	125 151	88 761	71 590	13 386	-

**3.5.3. Кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2025 г.	<b>21 575</b>	<b>8 296</b>
	за 2024 г.	<b>22 884</b>	<b>21 575</b>
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	за 2025 г.	21 575	8 296
	за 2024 г.	22 884	21 575
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2025 г.	<b>539 993</b>	<b>642 421</b>
	за 2024 г.	<b>478 401</b>	<b>539 993</b>
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	528 692	622 902
	за 2024 г.	462 164	528 692
задолженность перед персоналом	за 2025 г.	1 812	2 017
	за 2024 г.	1 915	1 812
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2025 г.	2 012	12 865
	за 2024 г.	7 486	2 012
авансы полученные	за 2025 г.	5 859	3 185
	за 2024 г.	4 461	5 859
прочая кредиторская задолженность*	за 2025 г.	1 618	1 452
	за 2024 г.	2 375	1 618
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	за 2025 г.	1 309	1 377
	за 2024 г.	2 178	1 309
<b>ИТОГО</b>	за 2025 г.	<b>561 568</b>	<b>650 717</b>
	за 2024 г.	<b>501 285</b>	<b>561 568</b>

\* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

ООО «КузнецкТеплоСбыт»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.5.3.1. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец отчетного периода
<b>Краткосрочные займы</b>							
	за 2025 г.	-	660	-	(660)	-	-
	за 2024 г.	-	39 705	-	(39 705)	-	-
	за 2025 г.	-	660	-	(660)	-	-
	за 2024 г.	-	39 705	-	(39 705)	-	-

3.5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>ВСЕГО</b>	<b>26 336</b>	<b>46 625</b>	<b>2</b>
в том числе по видам:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 816	42 564	-
авансы полученные	1 520	4 061	-
прочая кредиторская задолженность	-	-	2

3.5.5. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополученные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
<b>Займы</b>							
в том числе по каждому конкретному займу:							
договор со связанной стороной (ЮКБ) от 01.02.2017 (полученный)	-	30.12.2030	КС+4%	А, В	RUB	-	-
договор со связанной стороной АБ от 21.04.2023	-	31.12.2026	КС+4%	А, В	RUB	-	-

3.5.6. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	Период	Расходы	Будущие платежи (к уплате)^
Договоры аренды, по которым не признаны права пользования активами, всего			
	за 2025 г.	14	5 498
	за 2024 г.	29	21 993
			в течение более 12 мес
			21 993
			115

**3.6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

Наименование показателя	Период	За аналогичный период прошлого года
Материальные затраты	2 988 344	2 604 872
Расходы на оплату труда	50 044	42 754
Отчисления на социальные нужды	14 753	12 528
Амортизация	4 253	5 169
Прочие затраты	31 323	41 190
Итого по элементам затрат	3 088 717	2 706 513
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>3 088 717</b>	<b>2 706 513</b>

**3.7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Проценты	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>3 928</b>	<b>8 051</b>	-	<b>(6 343)</b>	-	-	<b>5 636</b>
<b>Краткосрочные оценочные обязательства в том числе:</b>	<b>3 928</b>	<b>8 051</b>	-	<b>(6 343)</b>	-	-	<b>5 636</b>
резервы предстоящих расходов на оплату отпусков	2 956	5 499	-	(5 371)	-	-	3 084
резервы по выплатам ежегодных вознаграждений	972	2 552	-	(972)	-	-	2 552

**3.8. Доходы по обычным видам деятельности**

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Выручка,</b> в том числе:	<b>2 277 269</b>	<b>1 982 199</b>
<b>от оказания услуг,</b> из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):	<b>2 277 269</b>	<b>1 982 199</b>
<i>горячая вода</i>	<b>312 629</b>	<b>265 481</b>
<i>нормативные потери тепловой энергии</i>	<b>280 399</b>	<b>227 716</b>
<i>тепловая энергия</i>	<b>1 664 397</b>	<b>1 477 466</b>
<i>в т.ч. выручка от сдачи имущества в операционную аренду</i>	<i>1 427</i>	<i>1 029</i>
<i>прочая</i>	<i>18 417</i>	<i>10 507</i>

**3.9. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)**

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Себестоимость продаж,</b> в том числе:	<b>2 992 397</b>	<b>2 619 920</b>
<b>от оказания услуг,</b> из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):	<b>2 992 397</b>	<b>2 619 920</b>
<i>горячая вода</i>	<i>82 263</i>	<i>70 571</i>
<i>тепловая энергия</i>	<i>2 910 134</i>	<i>2 549 349</i>

**3.10. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)**

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Затраты на производство,</b> в том числе:	<b>2 992 397</b>	<b>2 619 920</b>
материальные затраты, из них:	2 986 496	2 603 169
топливо, вода, энергия	1 567 729	1 328 524
прочие материальные затраты	1 418 767	1 274 645
амортизация	1 481	-
прочие затраты	4 420	16 751
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	<b>2 992 397</b>	<b>2 619 920</b>
<b>Всего себестоимость продаж</b>	<b>2 992 397</b>	<b>2 619 920</b>
<b>Коммерческие расходы,</b> <i>в том числе по существенным статьям:</i>	<b>13 739</b>	<b>12 902</b>
Материальные затраты	33	8
Услуги сторонних организаций	13 706	12 894
<b>Управленческие расходы,</b> <i>в том числе по существенным статьям:</i>	<b>82 581</b>	<b>73 691</b>
материальные затраты	1 815	1 695
расходы на оплату труда	50 044	42 754
отчисления на социальные нужды	14 753	12 528
амортизация	2 772	5 169
налоги	9	7
услуги сторонних организаций	8 578	7 257
страхование	309	317
прочие расходы	4 301	3 964

## 3.11. Прочие доходы и расходы

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
<b>Прочие доходы,</b>	<b>873 052</b>	<b>843 584</b>
<i>в том числе:</i>		
доходы от продажи материально-производственных запасов	-	7
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	16 195	11 049
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	2 539	996
прибыль прошлых лет	6 309	23 610
кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	79	43
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	833 322	804 556
прочие доходы	14 608	3 323
<b>Прочие расходы,</b>	<b>44 852</b>	<b>62 472</b>
<i>в том числе:</i>		
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	46	49
проценты за пользование денежными средствами	3 116	1 754
налоги и сборы	19 285	7 033
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	10 697	19 171
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	246	5 087
создание резерва под обесценение финансовых вложений	6 500	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	179	27 444
убытки прошлых лет	3 750	802
штрафы и пени по налогам и сборам	-	92
содержание объектов социально-культурного назначения не приносящих доход	-	4
осуществление непроизводственных мероприятий	1 021	980
прочие расходы	12	56

## 3.12. Расходы по договорам аренды, по которым признаны права пользования активами

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде		1 703

**3.13. Налог на прибыль**

Ставка налога за 2025 год 25 %

Ставка налога за 2024 год 20 %

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>16 752</b>	<b>56 799</b>
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	56 799
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	16 752	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 804	11 360
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	4 051	5 709
Расход (доход) по налогу на прибыль	(5 855)	(17 069)
Отложенный налог на прибыль - всего	(4 630)	1 030
в том числе обусловленный:		
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(4 630)	1 030
Федеральный Инвестиционный вычет (ст.286.2 НК РФ)	82	
Текущий налог на прибыль	(1 143)	(18 099)
Прочее:		
в том числе:		
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль), в т.ч. обусловленный:		
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	-	5 370

Примечание:

^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом,

Примечания ко всем разделам:

\*\*\*В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость»

приводится текущая рыночная стоимость или текущая

(восстановительная) стоимость. По оценочным обязательствам

указывается изменение оценки.

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Также они устанавливают федеральный инвестиционный налоговый вычет, позволяющий уменьшить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в федеральный бюджет, на капитальные затраты, осуществляемые в рамках инвестиционных проектов, включенных в соответствующий перечень. Таким образом, на 31 декабря 2024 года соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

3.14. Операции со связанными сторонами\*

Показатель	Данные за отчетный период				Данные за аналогичный период прошлого года				
	Вид операции**	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****	Объем операций	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов***	Сальдо расчетов на конец отчетного периода	Форма расчетов****
<b>Основное хозяйственное общество:</b>									
Предоставление аренды		1 713	-	423	денежная	1 235	-	302	денежная
<b>Дочерние хозяйственные общества:</b>									
Займы выданные		1 500	-	6 500	денежная	4 300	-	5 000	денежная
Передача вклада в УК		-	-	10	денежная	-	-	10	денежная
<b>Прочие связанные общества</b>									
Продажа Т/ТУ		25 742	43	4 748	денежная	2 570	-	329	денежная
Аренда имущества		-	-	-	денежная	(637)	-	-	денежная
Займы выданные		2 214 124	-	73 147	денежная	2 417 361	-	108 019	денежная
% полученные по финансовым вложениям		16 195	-	1 207	денежная	11 048	-	1 761	денежная
Займы полученные		660	-	-	денежная	39 705	-	-	денежная
Аренда имущества		-	-	-	денежная	(3 788)	-	(22 894)	денежная

- 9. Передача вклада в УК
- 10. Предоставление обеспечений
- 11. Получение обеспечений
- 12. % полученные
- 13. Приобретение акций, долей
- 14. Уступка права требования
- 15. Перевод долга
- 16. Дивиденды
- 17. % выплаченные
- 18. % полученные по финансовым вложениям
- 19. Получение вклада в УК
- 20. Операции по договору комиссии
- 21. Расчеты по консолидированному налогу на прибыль
- 22. Вклады в имущество перечисленные
- 23. Резерв по сомнительным долгам
- 24. Вклады в имущество полученные
- 25. Другие виды - по согласованию с ДМУП

\*\*\* В данной графе указывается только сумма просроченной задолженности  
\*\*\*\* Денежная или неденежная

52  
48

**3.15. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Показатель		
Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	201	195
оплата труда	144	140
отчисления с оплаты труда	51	45
ежегодный оплачиваемый отпуск	3	10
прочие выплаты (по видам прочих платежей)	3	-
Оплата по среднему за дни командировки	3	-

3.16. Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными

Наименование статьи	За 2025 г.	За 2024 г.
Поступление денежных средств от основного (дочернего, зависимого) общества:		
Текущая деятельность:		
-поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1593	1098

#### 4. Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	135637	124658	79558

#### 5. Прочая информация.

##### 5.1. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате.

тыс. руб.

Показатели	За 2025 г.	За 2024 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	186557	183006
авансы, выданные (с НДС) всего:	460236	486435

##### 5.2. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года
Арендованные основные средства	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	42176	29 853
Имущество в эксплуатации	5092	4 825

**3.15. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Показатель		
Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
<b>Краткосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	201	195
оплата труда	144	140
отчисления с оплаты труда	51	45
ежегодный оплачиваемый отпуск	3	10
прочие выплаты (по видам прочих платежей)	3	-
Оплата по среднему за дни командировки	3	-

6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходило факторов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Руководитель

Доверенность

№ 01КТС24 от 01.01.2024 г.

Дата: 26 марта 2026 г.



Д.В. Тураев

Главный бухгалтер

Доверенность

№ ЗВЦС25-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant, Ю.Е. Бровченко.

Ю.Е. Бровченко

