Общество с ограниченной ответственностью
«Киселевская объединенная тепловая компания»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Киселевская объединенная тепловая компания» (далее - «Общество», ООО «КОТК») образовано в 2009 году и занимается производством пара и горячей воды (тепловой энергии). Общество зарегистрировано ИФНС России по г. Киселевску, свидетельство о регистрации серия 42 №002979085.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 347 человек (31.12.2024 – 334 человек, 31.12.2023 – 354 человек).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу г. Киселевск, Кемеровская область, ул. Лутугина, д.10, не имеет зарегистрированных филиалов.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - директор Огарков Вячеслав Викторович.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Лапицкая Инна Александровна	Председатель Ревизионной комиссии, Начальник департамента внутреннего аудита ПАО «ККС-Групп»
Чубарова Вера Васильевна	Главный специалист департамента внутреннего аудита ПАО «ККС-Групп»
Безуглая Наталья Ивановна	Главный бухгалтер ПАО «ККС-Групп»

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.
В 2025 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.
Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Общества уверено, что это не влияет существенным образом на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Существенность ошибки определяется исходя, как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5 процентов, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Применимость допущения непрерывности деятельности

В результате проведенного анализа денежных потоков на 2026 год руководство Общества считает, что Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.
Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке».

3.2. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020), а также МСФО (IAS) 16.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, включаются в расходы текущего периода в момент приобретения, не дожидаясь момента ввода в эксплуатацию. Чтобы обеспечить контроль за наличием и движением указанных активов организован учет на забалансовом счете МЦ 04 «Материальные ценности в эксплуатации».

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость (единый технологический комплекс с объектом недвижимости), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» учет которой ведется на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Учет основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, ведется на счете 01 «Основные средства» в разрезе групп объектов, установленных «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст).

Для раскрытия в отчетности Общество выделяет следующие укрупненные группы основных средств:

- Инвестиционная недвижимость
- Здания (код 200, 210)
- Сооружения (код 220)
- Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь (код 300, 320,330)
- Транспортные средства (код 310)
- Прочие

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, указанном в Пояснении 4.1

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Инвестиционная недвижимость	от 20 до 100
Здания	от 20 до 100
Сооружения	от 5 до 33
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 2 до 15
Транспортные средства	от 10 до 20
Прочие	от 3 до 15

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 40 000 рублей или не может быть надежно оценена.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств, например, вследствие улучшения объекта путем достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; частичной ликвидации объекта.

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

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

Начисление амортизации по объектам основных средств с применением пересмотренных элементов амортизации начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия соответствующего решения, исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока его полезного использования (с учетом пересмотра).

Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Общества.

Затраты на амортизацию и содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Объекты основных средств, по которым принято решение о ликвидации, до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения, которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01 "Основные средства.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01 "Основные средства".

В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения, переданного покупателю по акту приема-передачи основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Активы в форме права пользования

Общество арендует различные земельные участки, тепловые сети, объекты для производства тепловой энергии. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. По договорам аренды недвижимости, в которых Общество выступает в качестве арендатора, оно приняло решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды

Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Если у Общества существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Общество амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

Общество рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования равному двум / либо более годам.

Обесценение нефинансовых активов

Основные средства, капитальные вложения и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (ЕГДС). Обесценение нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Руководство применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим ЕГДС, а также при оценке сроков и величины

соответствующих денежных потоков в рамках расчета возмещаемой стоимости. Последующие изменения в порядке отнесения активов к ЕГДС или пересмотр сроков поступления денежных средств могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

3.4. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020), а также Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (далее - МСФО (IAS) 16).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020.

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- отвечают критериям признания капитальных вложений;
- являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, долгосрочных планов или бюджетов Общества);
- производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств;
- являются существенными (уровень существенности определен в учетной политике Общества).

При невыполнении вышеуказанных условий (хотя бы одного) затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания признаются расходами периода, в котором понесены.

Затраты Общества на улучшение (достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств квалифицируются в качестве капитальных вложений (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений и восстановлению окружающей среды, относится на прочие расходы, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном п. 4.1 пояснений.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости.

Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства, в том числе являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования, входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ;
- расходы, связанные с арендой земельных участков под объекты строительства;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта, документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пусконаладочным работам;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- прочие затраты.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства, либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме

N КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме N КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации выявлено, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

Затраты на проведение пусконаладочных работ, связанные с доведением объекта капитальных вложений до состояния, пригодного для использования, отражаются в составе капитальных вложений.

В случае если при проведении пусконаладочных работ осуществляется выпуск готовой продукции, Общество формирует себестоимость таких запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 (с формированием их фактической себестоимости на счетах учета затрат без включения в капитальные вложения). Доходы и расходы от выбытия таких запасов признаются в соответствии с общими требованиями ФСБУ 5/2019, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Авансы (за вычетом НДС), выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

3.5. Учет незавершенного строительства

Незавершенное строительство включает объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются *по дополнительно введенной строке 1151 «Незавершенное строительство» в составе статьи 1150 «Основные средства».*

3.6. Учет запасов

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске в производство и ином выбытии запасы оценивались по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

3.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, страховые платежи, дополнительные расходы по займам (кредитам), лицензии, и другие, учитываются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на затраты по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным – по строке «Прочие оборотные активы».

3.8. Учет дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

3.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

3.10. Учет капитала и резервов

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Общество вправе образовывать резервный фонд и иные фонды согласно Уставу Общества, отчисления в которые осуществляются в размерах и порядке, устанавливаемых Общим собранием участников Общества.

3.11. Учет кредитов и займов полученных

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

3.12. Учет оценочных обязательств

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

3.13. Учет государственных субсидий

Предоставляемые государством субсидии признаются в прочих операционных доходах по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Общество сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прочие операционные доходы в прибыли или убытке в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации.

3.14. Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости.

Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Общества есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Обществом этого опциона.

Общество арендует земельные участки, на которых размещены объекты, принадлежащие Обществу на правах собственности, размер арендной платы за пользование которыми определяется с использованием арендной ставки, выраженной в процентном выражении от кадастровой стоимости земельных участков. По таким договорам аренды земельных участков Общество признает арендную плату как переменные арендные платежи, которые не включаются в оценку обязательств по аренде.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды Общества. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Общество использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Обществом, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в

условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Общества, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Общество:

• по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Общества финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,

•использует подход наращивания, при котором расчет начинается с без рисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и• проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Общество подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде (оборудования, транспортных средств) признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

3.15. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

3.16. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- *в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода»* - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

3.17. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Основным видом деятельности Общества является:

- *Оказание услуг по отоплению*
- *Оказание услуг по горячему водоснабжению*

К обычным видам деятельности Общества также относятся:

- *аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом;*
- *передача пара и горячей воды (тепловой энергии).*

В составе прочих доходов Общества признаются:

- государством субсидии на компенсацию сумм недополученных доходов в связи с применением регулируемых цен/тарифов, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Общество сможет выполнить все условия для получения такой субсидии;
- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам и выданным Обществом займам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- страховые выплаты к получению – на дату принятия страховой компанией решения о их выплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) – по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- восстановление ранее признанных резервов в случае их избыточности в текущем периоде;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, – по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» – по мере возникновения

3.18. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе технологическое топливо, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, работы и услуги сторонних организаций производственного характера и другие;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в операционную аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсационного характера;
- расходы на страховые взносы;
- прочие расходы.

Общество формирует себестоимость в разрезе каждого вида производимой и реализуемой продукции (услуг).

В бухгалтерском учете Общества общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном объеме на себестоимость проданной продукции и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров – по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;

- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам – по мере выявления;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» – по мере возникновения.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, *за исключением прочих доходов и расходов:*

- от продажи имущественных прав, финансовых вложений, основных средств и иных активов; от выбытия основных средств и прочего имущества при списании;
- по курсовым разницам;
- по прибылям/убыткам прошлых лет.

3.19. Применение новых стандартов Общества

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с даты его обязательного применения с 01.04.2025 года.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с даты его обязательного применения, начиная с 01.01.2025 года.

В связи вступлением ФСБУ4/2023 содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним были изменены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая)отчетность» по причине начала применения этого стандарта, предусматривающего новые требования к составу и содержанию информации, раскрываемой к бухгалтерской отчетности, порядку оформления и условиям достоверности бухгалтерской отчетности.

Приведены корректировки сравнительных показателей, изменение принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности:

- в бухгалтерском балансе была ретроспективно выделена на 31.12.2024 и 31.12.2023:

-Балансовая стоимость долгосрочных активов к продаже из состава показателя «Прочие оборотные активы» в состав показателя «Долгосрочные активы к продаже» по причине начала применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность», предусматривающего раскрытие информации о долгосрочных активах к продаже в бухгалтерском балансе в составе отдельного показателя.

-Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» переименована в «Долгосрочные обязательства по аренде», строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» переименована в «Краткосрочные обязательства по аренде».

- в отчете о финансовых результатах на 31.12.2024г:

В составе показателей строк 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы» резерв по сомнительным долгам, в результате превышения созданного резерва над восстановленным, отражен свернуто.

Корректировки сравнительных показателей форм бухгалтерской отчетности:

тыс.руб.

Статья бухгалтерской отчётности	Код строки	Дата/отчётный период	Значение до корректировок	Суммы корректировок	Значение после корректировок
Бухгалтерский баланс					
Долгосрочные активы к продаже	1215	31.12.2024	-	217	217
Прочие оборотные активы	1260	31.12.2024	518	(217)	301
Долгосрочные активы к продаже	1215	31.12.2023	-	217	217
Прочие оборотные активы	1260	31.12.2023	894	(217)	677
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	31.12.2024	-	47 339	47 339
Прочие долгосрочные обязательства	1450	31.12.2024	47 339	(47 339)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	31.12.2024	-	11 698	11 698
Прочие краткосрочные обязательства	1550	31.12.2024	11 698	(11 698)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	31.12.2023	-	57 799	57 799
Прочие долгосрочные обязательства	1450	31.12.2023	57 799	(57 799)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	31.12.2023	-	12 764	12 764
Прочие краткосрочные обязательства	1550	31.12.2023	12 764	(12 764)	-
Отчет о финансовых результатах					
Прочие доходы	2340	2024г	258 289	(2 619)	255 670
Прочие расходы	2350	2024г	11 131	(2 619)	8 512

3.22. Изменения в учетной политике Общества с 2026 года.

Общество не применяет досрочно стандарт ФСБУ 9/2025 «Доходы»

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Структура основных средств, отраженных в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Основные средства	109 186	117 596	126 582
Оборудование к установке	-	9 201	22 922
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	215 309	44 015	1 583
Авансы, выданные строительным подрядчикам	27 497	32 786	9 538
Материалы, переданные подрядчику	-	31 096	-
Активы в форме права пользования	37 253	53 728	68 123
Итого	**389 245**	**288 422**	**228 748**

Движение основных средств и начисленная амортизация

тыс. руб.

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
Баланс на 31 декабря 2024	**75 158**	**35 839**	**31 150**	**401**	**142 548**
Поступление	-	-	-	167	**167**
Выбытие	-	-	(1 814)	-	**(1 814)**
Баланс на 31 декабря 2025	**75 158**	**35 839**	**29 336**	**568**	**140 901**
Баланс на 31 декабря 2023	**75 158**	**35 797**	**31 236**	**401**	**142 592**
Приобретение	-	42	100	-	**142**
Выбытие	-	-	(186)	-	**(186)**
Баланс на 31 декабря 2024	**75 158**	**35 839**	**31 150**	**401**	**142 548**
Накопленная амортизация					
Баланс на 31 декабря 2024	**(4 516)**	**(6 938)**	**(13 136)**	**(362)**	**(24 952)**
Амортизация начисленная	(1 634)	(2 681)	(4 159)	(77)	**(8 551)**
Исключено при выбытии	-	-	1 788	-	**1788**
Баланс на 31 декабря 2025	**(6 150)**	**(9 619)**	**(15 507)**	**(439)**	**(31 715)**
Баланс на 31 декабря 2023	**(2 882)**	**(4 252)**	**(8 553)**	**(323)**	**(16 010)**
Амортизация начисленная	(1 634)	(2 686)	(4 675)	(39)	**(9 034)**
Исключено при выбытии			92		**92**
Баланс на 31 декабря 2024	**(4 516)**	**(6 938)**	**(13 136)**	**(362)**	**(24 952)**
Балансовая стоимость					
Баланс на 31 декабря 2025	**69 008**	**26 220**	**13 829**	**129**	**109 186**
Баланс на 31 декабря 2024	**70 642**	**28 900**	**18 015**	**39**	**117 596**
Баланс на 31 декабря 2023	**72 276**	**31 545**	**22 683**	**78**	**126 582**

Первоначальная стоимость объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию и фактически используемых, право собственности на которые по состоянию на 31 декабря 2025 года не зарегистрировано, составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 0 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 0 тыс. руб.).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в 2025 году составило 0 тыс. руб. (2024 год: 0 тыс. руб.), в результате частичной ликвидации в 2025 году 0 тыс. руб. (2023 год: 0 тыс. руб.).

Неиспользуемые основные средства

Основные средства пригодные для использования, но не используемые в деятельности Общества, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Общества отсутствуют.

Основные средства, переданные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствовали основные средства, переданные в аренду.

Обесценение основных средств

Руководство Общества провело тест на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Общество рассматривается как единая ЕГДС, генерирующая электрическую и тепловую энергию.

В связи со специализированным характером большей части основных средств Общества и отсутствием активного рынка по их купле-продаже, возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена по результатам расчета их ценности использования.

Для целей расчета ценности использования активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки.

При расчете ценности использования были использованы фактические результаты деятельности Общества за 2025 год и показатели бизнес-плана на 2026 год с периодом прогнозирования 5 лет. Были использованы следующие расчетные оценки будущих потоков денежных средств:
ставка дисконтирования 14,40 %;
рост тарифов на тепловую энергию: 2027 год – 8,7%, после 2028 года – 7,1%;
рост цен на электрическую энергию 2027 год – 9,1%, после 2028 года – 4,9%;
рост цен на уголь: 2027 год – 4,4%, после 2027 года – 2,7%;
рост ИПЦ: 2027 год и далее - 4,0%.

По результатам проведенных расчетов установлено, что балансовая стоимость основных средств не превышает их расчетную возмещаемую стоимость по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Незавершенное строительство

Движение незавершенного капитального строительства и оборудования к установке отражено ниже:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Сальдо на начало отчетного периода	**53 216**	**24 505**
Поступления		
Капитальные вложения за период	162 905	28 852
Итого поступления	**162 905**	**28 852**
Выбытия		
Списание проектных работ	(645)	
Введение в эксплуатацию объектов основных средств	(167)	(141)
Итого выбытия	**(812)**	**(141)**
Сальдо на конец отчетного периода	**215 309**	**53 216**

Список основных объектов незавершенного строительства

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Котельная 8а	92 013	14 712	803
Котел водогрейный №1(кот.8а)	9 548	6 505	-
Котел водогрейный №2(кот.8а)	9 536	6 493	-
Котел водогрейный №3 (кот.8а)	9 542	6 499	-
Резервуар горячей воды (кот.8а)	3 095	3 095	-
Бункер ШЗУ (кот.8а)	3 089	-	-
Дымовая труба (кот.8а)	4 671	-	-
Трубопроводы (кот.8а)	14 423	-	-
Укрытый склад (кот.8а)	15 131	-	-
Электрощитовая (кот.8а)	6 764	-	-
Прочие объекты (кот.8а)	46 717	6 711	780
ИТСО кот. 46а (строительство)	195	-	-
ИТСО кот.15а (строительство)	195	-	-
ИТСО кот.2 (строительство)	195	-	-
ИТСО кот.38 (строительство)	195	-	-
Итого	**215 309**	**44 015**	**1 583**

	тыс.руб.
Активы в форме права пользования	
Первоначальная стоимость	
Баланс на 31 декабря 2024 года	**100 918**
Приобретение	1 270
Изменение оценки сроков аренды	(4 706)
Баланс на 31 декабря 2025 года	**97 482**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**101 330**
Приобретение	-
Изменение оценки сроков аренды	5 553
Выбытие	(5 965)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**100 918**
Накопленная амортизация	
Баланс на 31 декабря 2024 года	**(47 190)**
Амортизационные отчисления за год	(13 039)
Исключено при выбытии	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	**(60 229)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**(33 207)**
Амортизационные отчисления за год	(13 983)
Исключено при выбытии	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**(47 190)**
Балансовая стоимость	
Баланс на 31 декабря 2025 года	**37 253**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**53 728**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**68 123**

4.2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена ниже

тыс. руб.

	31/12/2024		Изменения за период			31/12/2025	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие	Резерв: (создание) /восстановление	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Оборотные активы							
Сырье, материалы	7 030	(37)	15 076	(14 474)	(4)	7 632	(33)
Топливо	10 577	-	77 337	(77 669)	-	10 245	-
Запасные части	3 433	(178)	5 348	(5 158)	-	3 623	(178)
Инвентарь и хоз.материалы	298	(2)	1 781	(1 686)	-	393	(2)
Специальная оснастка и спец одежда	163	-	1 315	(1 180)	-	298	-
ТЗР	1 435	-	8 680	(8 891)	-	1 224	-
Итого	**22 936**	**(217)**	**109 537**	**(109 058)**	**(4)**	**23 415**	**(213)**

тыс. руб.

	31/12/2023		Изменения за период			31/12/2024	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбытие	Резерв: (создание) /восстановление	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Оборотные активы							
Сырье, материалы	7 313	(50)	43 872	(44 155)	(13)	7 030	(37)
Топливо	9 660	-	68 453	(67 536)	-	10 577	-
Запасные части	3 230	(178)	4 971	(4 768)	-	3 433	(178)
Инвентарь и хоз.материалы	305	(12)	1 911	(1 918)	(10)	298	(2)
Специальная оснастка и специальная одежда	245	-	1 088	(1 171)	-	163	-
ТЗР	1 295	-	8 723	(8 583)	-	1 435	-
Итого	**22 049**	**(240)**	**129 018**	**(128 131)**	**(23)**	**22 936**	**(217)**

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила на 31.12.2025 - 333 тыс. руб. (31.12.2024: 116 тыс. руб., 31.12.2023: 98 тыс. руб.).

4.3. Долгосрочные активы к продаже.

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Долгосрочные активы к продаже	216	217-	217-
Итого	**216**	**217-**	**217**

4.4 Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

тыс. руб.

	31/12/2025		31/12/2024		31/12/2023	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	83 362	(28 252)	71 370	(28 155)	69 634	(31 752)
Авансы выданные	487	-	832	-	171	-
Прочие дебиторы	50 427	(591)	28 837	(79)	24 718	(155)
Итого	**134 276**	**(28 843)**	**101 039**	**(28 234)**	**94 523**	**(31 907)**

Расшифровка задолженности прочих дебиторов

тыс. руб.

	31/12/2025		31/12/2024		31/12/2023	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
По начисленным субсидиям	47 654	-	28 057	-	24 108	-
По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	1 783	(200)	181	(79)	234	(155)
Прочие расчеты	990	(391)	599	-	376	-
Итого	**50 427**	**(591)**	**28 837**	**(79)**	**24 718**	**(155)**

Движение резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Сальдо на начало отчетного периода	**28 234**	**31 907**
Изменение резерва в течение периода	8 784	4 067
Использование резерва	(8 175)	(7 740)
Сальдо на конец отчетного периода	**28 843**	**28 234**

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

	31/12/2025		31/12/2024		31/12/2023	
	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели и заказчики	47 276	(26 276)	38 295	(26 387)	37 163	(31 749)
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	4 501	(591)	196	(79)	153	(109)
Итого	**49 049**	**(26 345)**	**38 491**	**(26 466)**	**37 316**	**(31 858)**

Резерв по сомнительным долгам в части просроченной дебиторской задолженности не создается в случае наличия у Общества достаточной уверенности в возможности ее возмещения.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	80 900	29 100	12 000
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	759	1 280	2 372
Итого	**81 659**	**30 380**	**14 372**

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года отсутствовали.

Денежные средства и банковские депозиты на 31 декабря 2025 года размещены в следующих кредитных организациях: ПАО СБЕРБАНК; ПАО «ВТБ»; ПАО «СОВКОМБАНК», АО «АЛЬФА-БАНК».

Расшифровка прочих поступлений (строка 4119) по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлена ниже:

тыс. руб.

	2025 год	2024год
Субсидии	268 028	247 728
Пени. неустойки к получению	6 242	2 530
Проценты по депозитам	7 784	4 477
НДС	9 812	-
Иные поступления	1 691	486
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**293 557**	**255 221**

Основанием предоставления субсидии являются Соглашение №02/25 от 27.01.2025 года о предоставлении субсидий на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов из бюджета Киселевского городского округа заключаемое между Управлением ЖКХ КГО и ООО «КОТК».

Расшифровка прочих платежей (строка 4129) по текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлена ниже:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
НДС	-	(1 145)
Прочие налоги	(2 167)	(2 314)
Добровольное медицинское страхование	(1 309)	(1 255)
Страхование имущества	(547)	(476)
Госпошлина	(3 324)	(829)
Штрафы пени, неустойки к оплате	(380)	(422)
Иные платежи	(969)	(915)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(8 696)**	**(7 356)**

4.6. Прочие оборотные активы, прочие внеоборотные активы

Структура прочих оборотных и внеоборотных активов

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Расходы будущих периодов	333	543	920
Итого	**333**	**543**	**920**
ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Расходы будущих	210	301	677
Долгосрочные активы к продаже	-	-	-
Итого	**210**	**301**	**677**

4.7 Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества представлен следующим образом:

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Доля участников	100 167	100 167	100 167
Итого	**100 167**	**100 167**	**100 167**

Состав участников и процент владения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

% владения

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
ПАО «ККС-Групп»	5,99	5,99	5,99
ООО «ТЭК Центра»	94,01	94,01	94,01
Итого	**100**	**100**	**100**

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года резервный капитал сформирован в полном объеме в сумме 3 038 тыс. руб.

Добавочный капитал (без накопленной дооценки)

По состоянию на 31.12.2025 добавочный капитал в размере 4 268 тыс. руб. равен сумме налога на добавленную стоимость, подлежащего возмещению, в отношении основных средств, полученных Обществом в оплату уставного капитала в 2022 году.

4.8 Учет кредитов и займов полученных.

Долгосрочные заемные средства

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Полученные кредиты АО «АЛЬФА-БАНК»	135 657	-	-
Итого	**135 657**	**-**	**-**

Кредитное соглашение с АО «АЛЬФА-БАНК» содержит определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Обществом.
Банк имеет право в том числе на досрочное востребование предоставленного кредита в случае, если Общество нарушит установленные в кредитном соглашении ограничения.

На 31 декабря 2025 года Обществом не нарушались требования ограничительных условий.

Краткосрочные заемные средства

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Полученные займы ООО «ТЭК Киселевска»	-	52 689	18 862
Проценты к выплате по полученным займам	-	3 437	28
Полученные кредиты АО «АЛЬФА-БАНК»	16 957	-	-
Проценты к выплате по полученным кредитам	476	-	-
Итого	**17 433**	**56 126**	**18 890**

4.9 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Активы в форме права пользования включают объекты основных средств, относящихся к производству и передаче тепловой энергии. Движение, а также амортизация активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, раскрыты в Примечании 4.1.

Обязательства по аренде

Обязательства по договорам долгосрочной аренды составили:

тыс. руб.

	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Долгосрочные обязательства по аренде	33 191	47 339	57 799
Краткосрочные обязательства по аренде	12 361	11 698	12 764
Итого	**45 552**	**59 037**	**70 563**

Денежные потоки по арендным обязательствам_за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, составили 7 027 тыс. руб., из них:
1 802 тыс. руб. включены в состав строки «Проценты уплаченные» раздела «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств.
5 225 тыс. руб. отражены в строке «Погашение обязательств по аренде» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» Отчета о движении денежных средств.

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Общества по договорам долгосрочной аренды, признаваемых в соответствии с ФСБУ 25/2018:

	тыс. руб.
На 31 декабря 2024 года	**59 037**
Денежный поток	(7 027)
Проценты начисленные	10 012
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(16 470)
На 31 декабря 2025 года	**45 552**
На 31 декабря 2023 года	**70 563**
Денежный поток	(8 425)
Проценты начисленные	8 873
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(11 974)
На 31 декабря 2024 года	**59 037**

4.10 Кредиторская задолженность

	31/12/2025	31/12/2024	тыс. руб. 31/12/2023
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками всего, в том числе:	**32 306**	**19 606**	**19 674**
Поставщики мазута, угля	16 042	10 381	9 886
Поставщики электрической энергии	8 859	4 699	4 463
Поставщики услуг	2 099	1 381	452
Поставщики материалов	1 292	368	265
Строительные организации	-	-	-
Прочие расчеты с поставщиками	4 014	2 777	4 608
Задолженность по оплате труда перед персоналом организации	**10 034**	**8774**	**8 769**
Задолженность перед бюджетом по налогам всего, в том числе:	**6 583**	**4 531**	**2 906**
Налог на добавленную стоимость	4 397	-	663
Налог на имущество	517	541	553
Прочие налоги	1 669	3 990	1 606
Задолженность по страховым взносам	**7 614**	**6 914**	**6 343**
Авансы полученные всего, в том числе:	**141**	**230**	**165**
Потребители тепло энергии	141	230	165
Прочие кредиторы	**54 397**	**38 809**	**24 833**
	111 075	**78 864**	**62 690**

Просроченная кредиторская задолженность

	31/12/2025	31/12/2024	тыс. руб. 31/12/2023
Поставщики и подрядчики	5 902		-
Прочие кредиторы	52 069	36 485	22 507
Итого	**57 971**	**36 485**	**22 507**

4.11 Налог на прибыль

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах, представлена ниже:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (25% - 2025 год; 20% - 2024 год)	**20 196**	**11 521**
Постоянные налоговые расходы	-	
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	655	2 181
	655	**2 181**
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
По резерву по сомнительным долгам	(758)	(665)
По арендным обязательствам	(4 451)	(2 548)
Основные средства	(505)	(488)
По прочим основаниям	15	(6)
	(5 699)	**(3 707)**
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств		
По основным средствам и внеоборотным активам	157	2 815
По резерву по сомнительным долгам	(2)	(64)
Проценты по арендным обязательствам	1 080	244
По прочим основаниям	-	-
	1 235	**2 995**
Итого текущий налог на прибыль	**16 387**	**12 990**

Суммы возникших временных разниц привели к отражению в учете и отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 2025г- 25%; 2024г-20%.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

	31/12/2024	Начислено	Прочее изменение	31/12/2025
Отложенные налоговые активы				
Резерв по сомнительным долгам	2 974	(758)	-	2 216
Арендные обязательства	19 619	(4 451)	-	15 168
Основные средства	3 071	(505)	-	2 566
Прочие разницы	60	15	-	75
Итого	**25 724**	**(5 699)**	**-**	**20 025**
Отложенные налоговые обязательства				
Внеоборотные активы	1 300	5 056	-	6 356
Основные средства	32 376	(5 213)	-	27 162
Резерв по сомнительным долгам	2 211	2	-	2 213
Проценты по арендным обязательствам	4 859	(1 080)	-	3 780
Прочие разницы	54		-	54
Итого	**40 800**	**(1 235)**	**-**	**39 565**

тыс. руб.

	31/12/2023	Начислено	Пересчет ставки	31/12/2024
Отложенные налоговые активы				
Резерв по сомнительным долгам	3 044	(665)	595	2 974
Арендные обязательства	18 244	(2 548)	3 923	19 619
Основные средства	2 945	(488)	614	3 071
Прочие разницы	54	(6)	12	60
Итого	**24 287**	**(3 707)**	**5 144**	**25 724**
Отложенные налоговые обязательства				
Внеоборотные активы	-	1 040	260	1 300
Основные средства	29 756	(3 855)	6 475	32 376
Резерв по сомнительным долгам	1 705	64	442	2 211
Проценты по арендным обязательствам	4 131	(244)	972	4 859
Прочие разницы	43		11	54
Итого	**35 635**	**(2 995)**	**8 160**	**40 800**

2 июля 2024 года был принят Федеральный закон N°.176- ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года применение данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов на 5 144 тыс. руб. и росту отложенных налоговых обязательств на 8 160 тыс. руб.

Дополнительный расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с изменением налоговой ставки, составил всего 3 016 тыс. руб. и отражен в Отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке «Налог на прибыль».

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

4.12 Оценочные обязательства

тыс. руб.

	31/12/2024	Начислено	Использовано	Восстановлено	31/12/2025
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	11 823	30 091	(27 854)	-	14 060

тыс. руб.

	31/12/2023	Начислено	Использовано	Восстановлено	31/12/2024
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	11 302	24 184	(23 565)	(98)	11 823

4.13 Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, работ, услуг по видам:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Оказание услуг по отоплению	254 969	224 022
Оказание услуг горячего водоснабжения	29 874	25 261
Прочие услуги	3 476	2 562
Итого	**288 319**	**251 845**

4.14 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, работ, услуг по видам:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Оказание услуг по отоплению	(363 044)	(326 770)
Оказание услуг горячего водоснабжения	(42 604)	(37 456)
Прочие услуги	(40)	(123)
Итого	**(405 688)**	**(364 349)**

Расходы по элементам затрат на производство, включенные в себестоимость продаж и управленческие расходы:

тыс. руб.

	2025 год	2024 год
Материальные затраты	(161 253)	(143 054)
Расходы на оплату труда	(208 862)	(184 335)
Амортизация	(21 590)	(23 017)
Отчисления на социальные нужды	(65 629)	(57 687)
Прочие затраты	(30 432)	(28 910)
Итого	**(487 766)**	**(437 003)**

4.15 Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Субсидии к получению	287 505	-	251 676	-
Резерв сомнительных долгов	-	(8 784)	-	(4 067)
Пени, штрафы, неустойки	5 309	(307)	2 244	(424)
Судебные издержки, госпошлина	1 979	(3 399)	410	(833)
Результат от прекращения договора аренды	-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	18	-	64	(219)
Выручка от продажи МПЗ в т.ч. лома	134	-	606	-
Услуги банков	-	(392)	-	(302)
Выплаты социального характера	-	(380)	-	(1 158)
Иные операции	2 361	(1 653)	670	(1 509)
Итого	**297 306**	**(14 915)**	**255 670**	**(8 512)**

4.16 Связанные стороны

Общество выделяет следующие группы связанных сторон:

- основное общество – участник, которому принадлежит более 50% доли в уставном капитале Общества;
- органы управления Обществом – единоличный исполнительный орган Общества;
- основной управленческий персонал Общества;
- другие связанные стороны.

Основное Общество

Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая Энергетическая Компания Центра» (ООО «ТЭК Центра») участник, которому принадлежит 94,01% доли в уставном капитале Общества.

Единственным участником ООО «ТЭК Центра» (100% доли в уставном капитале) является ПАО «ККС-Групп»

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество и Основное Общество, является публичное акционерное общество «Группа компаний коммунальной сферы» (ПАО ККС-Групп).

Акционеры, которым принадлежат более 50% обыкновенных акций в уставном капитале ПАО «ККС-Групп», отсутствуют. Преобладающим обществом (более 20% акций ПАО «ККС-Групп» является Specialised Power Limited, Magna Carta Capital Limited».

В результате принятых мер Обществом мер по идентификации бенефициарного владельца по состоянию на 31 декабря 2025года установлено, что у Общества нет бенефициарного владельца (физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет Обществом (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеет возможность контролировать действия Общества).

Доверительное управление

ООО «ККС» доверительный управляющий, которому принадлежит 5,99% доли в уставном капитале Общества.

Основной управленческий персонал

Огарков Вячеслав Викторович (ИНН 421104544473) – единоличный исполнительный орган – директор Общества.

Другие связанные стороны

– входят в одну группу лиц с ООО «КОТК»:

• Общество с ограниченной ответственностью «Компания коммунальной сферы» (ООО «ККС») ИНН 7107516834

• Акционерное общество «Инвестиции в энергетический комплекс» (АО «ИНВЭК») ИНН 7730613370;

• Общество с ограниченной ответственностью «ККС Капитал» (ООО «ККС Капитал») ИНН 7106524977;

• Общество с ограниченной ответственностью «Тепловая энергетическая компания Киселевска» (ООО «ТЭК Киселевска») ИНН 4223061727;

• Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская ТЭЦ» (ООО «Клинцовская ТЭЦ») ИНН 3241504722;

• Общество с ограниченной ответственностью «Клинцовская теплосетевая компания» (ООО «КТСК») ИНН 7111017926;

• Общество с ограниченной ответственностью «Алексинская тепло – энерго компания» (ООО «АТЭК») ИНН 7111017926;

• Общество с ограниченной ответственностью «Чернская тепловая компания» (ООО «ЧТК») ИНН 7132501038;

• Общество с ограниченной ответственностью «Пассат» (ООО «Пассат») ИНН 9731083633;

- единоличные исполнительные органы иных хозяйственных обществ, входящих в группу лиц ООО

- Клапцов Алексей Витальевич ИНН 771508561266;
- Щукин Юрий Васильевич ИНН 710501025403;
- Евтеев Павел Александрович ИНН 711304193810;
- Мефед Александр Григорьевич ИНН 320303091022

Выручка от продаж, прочие доходы по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

	2025 год			2024 год		
	Выручка от продаж	Доходы от продажи активов,	Прочие доходы	Выручка от продаж	Доходы от продажи активов,	Прочие доходы
Другие связанные стороны						
в том числе:						
ООО «ТЭК Киселевска»	*37*	-	-	*37*	-	-
Итого	**37**	-	-	**37**	-	-

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2025 и 2024 годах.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами

тыс. руб.

	2025 год		2024 год	
	Приобретение товаров работ, услуг	Проценты, начисленные по займам	Приобретение товаров работ, услуг)	Проценты начисленные
Другие связанные стороны	**17 237**	**18 995**	**17 416**	**5 199**
в том числе:				
ООО «ККС»	-	*7 743*	*208*	-
ООО «ТЭК Киселевска»	17 237	*11 252*	17 208	5 199
Итого	**17 237**	**18 995**	**17 416**	**5 199**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2025		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**5 416**	**48 466**
ООО «ТЭК Киселевска»	-	48 466
ООО «ТЭК Центра»	5 416	-
Итого кредиторская задолженность	**5 416**	**48 466**

тыс. руб.

	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2024		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**9 036**	**29 219**
ООО «ТЭК Киселевска»	-	29 219
ООО «ТЭК Центра»	9 036	-
Итого кредиторская задолженность	**9 036**	**29 219**

тыс. руб.

	Основное общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2023		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 237	**15 145**
ООО «ТЭК Киселевска»	-	15 145
ООО «ТЭК Центра»	9 237	-
Итого кредиторская задолженность	**9 237**	**15 145**

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

	Код строки ОДДС	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи – всего	**4120**	**(1 803)**	**(2 010)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1)	(235)
Проценты по долговым обязательствам	4123	(1 802)	(1 775)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи – всего	**4220**	**(22 432)**	**(1 791)**
в том числе:			
в связи с приобретением внеоборотных активов	4221	(22 432)	(1 791)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	**4310**	**100 274**	**33 827**
получение кредитов и займов	4311	100 274	33 827
Платежи – всего	**4320**	**(158 188)**	**(3 807)**
погашение обязательств по кредитам и займам	4323	(152 963)	-
Погашение обязательств по аренде	4324	(5 225)	(3 807)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 год составила 3 558 тыс. руб. (2024: 3 832 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу отсутствуют.

4.17 Условные обязательства и риски

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений, нет таковых, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества по определению сумм налогов, если она будет оспорена налоговыми органами.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют.

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть его финансовых активов и обязательств выражена в рублях.

В случае роста курса иностранных валют по отношению к рублю произойдет рост величины обязательств по расчетам в валюте с иностранными поставщиками оборудования вследствие их переоценки, что в конечном итоге приведет к снижению прибыли Общества.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2025 году составила – 5,59 %, в 2024 году – 9,52 %, в 2023 году – 7,42% (http://www.cbr.ru – раздел «Статистика»).

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории Российской Федерации как существенный.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам (Пояснение № 4.3). Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности.

Руководитель ООО «КОТК» _____ Огарков В.В.

" 23 " марта 20 26 г.