

## ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2025

### 1. Основные виды экономической деятельности

СГМУП «ГТС» – стабильное, крупное, динамично развивающееся предприятие, оснащенное передовыми технологиями, созданное для обеспечения надежного и бесперебойного теплоснабжения, водоснабжения жилищного фонда, объектов промышленного и социально-культурного назначения города Сургута.

Схемой теплоснабжения муниципального образования городского округа города Сургута СГМУП «ГТС» установлено в качестве ЕТО (единой теплоснабжающей организации) в зоне своей деятельности.

Основным видом деятельности СГМУП «ГТС» является тепловодоснабжение.

В течение 2025 года Предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

- производство, закупка, передача, перепродажа, распределение и продажа тепловой энергии, пара и воды;
- подключение к системе теплоснабжения;
- добыча воды на нужды технологического и питьевого водоснабжения, подача питьевой воды;
- сдача в аренду имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за Предприятием;
- оказание платных услуг;
- эксплуатация объектов социальной сферы: спортивного зала, комплекса общественного питания.

#### *Сведения о свидетельствах, выданных саморегулируемыми организациями*

№ п/п	Серия № свидетельства	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший свидетельство	Вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1.	№ 0257.00-2013-8602017038-П-144	31.05.2013	не ограничен	Некоммерческое партнерство саморегулируемая организация «Региональная Проектная Ассоциация»	Допуск к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства
2.	757	16.05.2018	не ограничен	Союз «Саморегулируемой организации «Организация профессиональных участников строительного рынка»	Выполнение инженерных изысканий, осуществление подготовки проектной документации, строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов капитального строительства

### Сведения о лицензиях

№ п/п	Серия №	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию	Лицензируемый вид деятельности
1	2	3	4	5	6
1.	ХМН 20564 ВЭ	21.06.2019	20.06.2044	Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	На пользование недрами. Добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, технологического обеспечения водой объектов промышленности
2.	ХМН 20752 ВЭ	02.11.2020	01.11.2045	Департамент недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	На пользование недрами. Добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, технологического обеспечения водой объектов промышленности
3.	86.ХЦ.23.001.Л. 000026.12.16	21.12.2016	бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	Деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний и ГМО III и IV степени потенциальной опасности
4.	АВ №325066 № ВХ-58-015407	07.08.2014	бессрочно	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности
5.	86-06-2014-003369 (Л014-00101-86/00101460) (с учетом внесения изменений). Первоначальный номер. 86-Б/00103 118333	02.09.2014	бессрочно	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	На осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств пожарной безопасности зданий и сооружений
6.	Л034-00111-86/02362413	26.05.2025	бессрочно	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по ХМАО-Югре	Лицензирование деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)

### Прочие лицензии

№ п/п	Серия №	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию	Лицензируемый вид деятельности
1.	879	26.07.2022	26.07.2027	Региональное управление Федеральной службы безопасности РО по Тюменской области	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну

Устав Предприятия утвержден в новой редакции Распоряжением Администрации города от 23.03.2022 № 505 «Об утверждении устава Сургутского городского муниципального предприятия «Городские тепловые сети».

Единственным учредителем Предприятия и собственником 100 % имущества является Администрация города Сургута (ИНН 8602020249). Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» идентификация бенефициарных владельцев Предприятия не производится.

Главой города Сургута является Максим Николаевич Слепов.

Управление Предприятием согласно п. 6.1. Устава осуществляется руководителем (директором) в лице Юркина Василия Николаевича, который назначен на должность на основании приказа Департамента городского хозяйства Администрации города Сургута № 43А л/с от 20.07.2011.

Контролирующий орган:

– контрольно-ревизионное управление Администрации города Сургута. Начальник контрольно-ревизионного управления Администрации города Сургута - Пастушенко Елена Александровна;

– контрольно-счетная палата города Сургута. Председатель контрольно-счетной палаты города Сургута - Жуков Владислав Игоревич.

Среднесписочная численность за 2025 составляет 847 человек, 2024 - 876 человек.

Предприятием заключен с Обществом с ограниченной ответственностью «НБК» контракт №44-А2526 на оказание услуг по проведению обязательного аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025, 2026 (ИКЗ 253860201703886020100100040016920000). Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год проходит в 2 этапа (9 месяцев 2025, 2025 год). Стоимость аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 составляет 203 670,27 руб.

## **2. Учетная политика**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее Отчетность) Предприятия сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Отчетность включает в себя Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 (далее Баланс), Отчет о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2025, Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств, табличные и текстовые пояснения.

Учетная политика Предприятия, утверждена приказом № 242-01 от 30.12.2021 с изменениями. Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущение непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущение последовательности применения в своей деятельности принятой учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

#### *Капитальные вложения в объекты основных средств*

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном исполнении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения включают в себя следующее:

- вложения во внеоборотные активы, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по субсчетам 08.03. «Строительство объектов основных средств», 08.04. «Приобретение объектов основных средств»:
  - незавершенное строительство объектов основных средств – затраты по созданию, улучшению и (или) восстановлению объектов основных средств;
  - приобретение объектов основных средств – затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.
- оборудование к установке, учитываемое на счете 07 «Оборудование к установке» – затраты на приобретение технологического, энергетического и производственного

оборудования, требующее монтажа, в том числе включенное согласно приказу в состав резерва материально-технических ресурсов для предупреждения и ликвидации аварийных ситуаций. Стоимость оборудования, сданного в монтаж, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» на счет 08.03 «Строительство объектов основных средств».

- активы, предназначенные для использования непосредственно в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, учитываемые на счете 10.08. «Строительные материалы» – затраты Предприятия на приобретение материалов, используемых непосредственно в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств. Стоимость материалов, использованных непосредственно в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, списывается со счета 10.08. «Строительные материалы» на счет 08.03 «Строительство объектов основных средств».
- активы, предназначенные для использования непосредственно в процессе улучшения и (или) восстановления арендованных объектов.

Непрофильные капитальные вложения не признаются капитальными вложениями. Непрофильные капитальные вложения – стоимость непрофильных объектов, переданных Предприятию в составе сложных объектов для дальнейшего раздела, переименования и передачи профильным эксплуатирующим организациям. Отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактические затраты определяются согласно нормам ФСБУ 26/2020.

Порядок формирования оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды (далее – ликвидационное обязательство) определен протоколом технического совета Предприятия, утвержденным приказом.

Затраты по текущему ремонту объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Проверка капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря.

Прекращение признания капитальных вложений осуществляется в порядке, определенном ФСБУ 26/2020. В случае если фактическая стоимость капитальных вложений менее лимита, установленного Предприятием для признания их объектами основных средств, фактическая стоимость таких капитальных вложений признается расходами на дату приведения объекта

капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

#### *Капитальные вложения в нематериальные активы (НМА)*

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном исполнении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения в нематериальные активы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по субсчету 08.05. «Приобретение нематериальных активов».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов НМА. Фактические затраты определяются согласно нормам ФСБУ 26/2020.

Объединение и разукрупнение НМА происходит в связи с производственной необходимостью, оформленной приказом по предприятию.

Проверка капитальных вложений на обесценение осуществляется в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря.

Прекращение признания капитальных вложений осуществляется в порядке, определенном ФСБУ 26/2020. В случае если фактическая стоимость капитальных вложений менее лимита, установленного предприятием для признания их объектами НМА, фактическая стоимость таких капитальных вложений признается расходами на дату приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Датой приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (далее дата ввода), считается дата подписания акта о приеме объекта нематериальных активов комиссией, назначенной приказом по предприятию.

#### *Основные средства*

Основным средством признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг,

для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Предприятие, используя право, определенное в п. 5 ФСБУ 6/2020, не признает объектами основных средств следующие активы:

- движимое имущество – первоначальные затраты Предприятия на приобретение, создание (сооружение или изготовление) актива, фактическая стоимость которых сформировалась на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», стоимостью менее сорока тысяч рублей включительно;
- имущество (движимое и недвижимое) – последующие затраты Предприятия, связанные с восстановлением имеющегося объекта основных средств (ремонт, затраты, связанные с техническим обслуживанием объекта основных средств), фактическая стоимость которых сформировалась на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», стоимостью менее сорока тысяч рублей включительно в отношении одного восстанавливаемого объекта основных средств;
- малоценное оборудование и запасы (средства защиты, спецодежда и спецоснастка, средства труда (в т.ч. инвентарь, приборы, инструменты), принадлежности, используемые для управленческих нужд (в т.ч. канцтовары, литература (книги, брошюры и т.п.)), на содержание и обслуживание АБК), фактическая стоимость которых менее сорока тысяч рублей включительно.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования (далее СПИ) объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

СПИ, бывших в эксплуатации и переданных на баланс учредителем, определяется в соответствии с настоящим пунктом с учетом срока эксплуатации у предыдущего владельца.

СПИ определяется исходя из предполагаемой полезности основного средства для Предприятия. Расчетная оценка срока полезного использования производится, в том числе с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы Предприятия с аналогичными активами.

СПИ для объектов основных средств, представляющих собой последующие затраты Предприятия, связанные с восстановлением имеющегося объекта основных средств (ремонт, затраты, связанные с техническим обслуживанием объекта основных средств), признается межремонтный период, период между проведением работ по восстановлению основных средств.

#### **Сроки полезного использования основных средств по группам**

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (лет)</b>
Здания	Свыше 50
Передачные устройства	Свыше 40
Сооружения	Свыше 40
Транспортные средства	15
Прочие машины	15 - 30
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 - 20
Силовые машины и оборудование	5 - 20
Насосы, рабочие машины	5 - 20
Измерительные приборы	5 - 18
Тех. оборудование пищ. промышленности	10 - 16
Специальное оборудование	2 - 15
Инструмент	5 - 12
Вычислительная техника	5 - 9
Другие виды основных средств	Свыше 2

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным методом в течение срока их полезного использования.

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации – элементы амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования проводится в конце каждого отчетного года по состоянию на 31 декабря, а также при завершении работ по улучшению (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение) объектов основных средств.

Проверка объектов основных средств на обесценение осуществляется в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря.

Предприятием организован обособленный учет недвижимости, предназначенной для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Стоимость отражается по группе «Инвестиционная недвижимость». Объекты основных средств, которые предоставляются за плату во временное пользование частично, не подлежат отражению в группе «Инвестиционная недвижимость».

Объекты основных средств, в том числе отнесенные в группу «Инвестиционная недвижимость», оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Бесхозяйное имущество учитывается на забалансовых счетах по стоимости 1,00 руб.

013 «Объекты основных средств, по которым СГМУП «ГТС» назначено ответственной эксплуатирующей организацией и по которым документы сданы в регистрирующий орган для признания этих объектов бесхозяйными»

014 «Объекты основных средств, по которым СГМУП «ГТС» назначено ответственной эксплуатирующей организацией и по которым документы не сданы в регистрирующий орган для признания этих объектов бесхозяйными».

На счете 015 учитываются «Объекты основных средств, по которым СГМУП «ГТС» назначено ответственной эксплуатирующей организацией и по которым зарегистрировано право муниципальной собственности».

При получении активов от собственника сверх уставного фонда начисление отложенного налогового обязательства осуществляется с использованием счета 83 «Добавочный капитал» на разницу между балансовой стоимостью актива и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Погашение отложенного налогового обязательства осуществляется обратной проводкой по мере погашения стоимости актива (изменения балансовой стоимостью актива и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения).

На счете 019 «Выбывшие основные средства, документы на списание которых направлены в ДГХ» отражаются по первоначальной стоимости списанные с учета основные средства, относящиеся к движимому имуществу. Списание со счета 019 осуществляется на дату получения согласования Департамента городского хозяйства Администрации города Сургута.

*НМА*

НМА признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Предприятие, используя право, определенное в п. 7 ФСБУ 14/2022, не признает НМА следующие активы: затраты предприятия на приобретение, создание актива, фактическая стоимость которых сформировалась на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», стоимостью менее ста тысяч рублей.

Переоценка НМА не производится.

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

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

Предприятием организована следующая классификация по видам НМА:

- 1) Программа ЭВМ;
- 2) База данных;
- 3) Лицензии и разрешения;
- 4) Другие НМА.

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

СПИ НМА определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

#### **Сроки полезного использования нематериальных активов по группам**

<b>Группа нематериальных активов</b>	<b>Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (лет)</b>
Базы данных	5 - 8
Лицензии и разрешения	5
Программы ЭВМ	3 - 9

Стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации по НМА приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость. Начисление амортизации возобновляется, если впоследствии ликвидационная стоимость такого НМА становится меньше его балансовой стоимости.

Ликвидационная стоимость НМА считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации НМА в конце СПИ;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце СПИ.

Начисление амортизации НМА:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в

бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета.

Проверка элементов амортизации НМА на соответствие условиям использования проводится в конце каждого отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Проверка НМА на обесценение осуществляется в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря.

НМА, который выбывает или не способен приносить предприятию экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

#### *Аренда*

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018) при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Предмет аренды на дату получения предмета аренды признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). В случае если у Предприятия существует уверенность в расторжении договора аренды, в т.ч. аренды земельного участка, до истечения срока, в том числе в связи с намерениями продажи, ликвидации и т.п. объекта недвижимости, срок аренды для целей бухгалтерского учета признается равным:

- оставшемуся сроку полезного использования объекта недвижимости, расположенного на земельном участке, или ожидаемому сроку выбытия объекта недвижимости;
- сроку, определенному на основе имеющихся сведений, в том числе профессиональном суждении ответственных лиц.

Сроки аренды пересматриваются при изменении допущений, влиявших на первоначальную (предыдущую) оценку срока аренды с учетом таких изменений, корректируя при необходимости размер обязательства по аренде и актива в форме права пользования.

В случае если у Предприятия существует намерение расторжения договора аренды, в т.ч. аренды земельного участка, до истечения срока, в том числе в связи с намерениями продажи, ликвидации и т.п. объекта недвижимости, срок аренды пересматривается для целей бухгалтерского учета и признается равным:

- оставшемуся сроку полезного использования объекта недвижимости, расположенного на земельном участке, или ожидаемому сроку выбытия объекта недвижимости;
- сроку, определенному на основе имеющихся сведений, в том числе профессиональном суждении ответственных лиц.

В случае если у Предприятия существует намерение в пролонгации договора аренды, срок аренды для целей бухгалтерского учета пересматривается и признается равным сроку, определенному на основе имеющихся сведений, в том числе профессиональном суждении ответственных лиц.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

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

Переменная часть арендной платы (потребленные коммунальные ресурсы), включенные в арендную плату не учитываются при формировании стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, поскольку они не зависят от ценовых индексов или процентных ставок. Переменная часть арендной платы признается расходами периода, в котором они понесены.

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

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды – предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату получения предмета аренды.

Дисконтирование производится с применением ставки, предоставленной подразделением Предприятия, ответственным за привлечение заемных средств, и утвержденной приказом по Предприятию.

Допустимо определение ставки дисконтирования в целом по совокупности договоров, имеющих аналогичные характеристики (один и тот же предмет аренды, сопоставимый срок действия и т.п.).

Переоценка права пользования активом не производится.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока аренды, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Периодичность начисления процентов – ежемесячно.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях, определенных ФСБУ 25/2018.

Учет при передаче имущества в аренду ведется в соответствии с положениями, определенными ФСБУ 25/2018, нормативно-правовыми документами, определяющими размер арендной платы и договором.

Аренда признается операционной, за исключением случаев признания неоперационной (финансовой) аренды, оформленной приказом по Предприятию.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно – ежемесячно.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке «Право пользования активом» как показатель, детализирующий строку 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам «Арендные обязательства» в зависимости от сроков действия договоров как показатель, детализирующий строки 1450 и 1550 «Прочие обязательства» свернуто. Проценты, начисленные по обязательству по аренде, отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам» как показатель, детализирующий строку 2330 «Проценты к уплате».

С целью соблюдения принципа рационального ведения бухгалтерского учета в отчете о движении денежных средств денежные потоки по оплате арендных платежей отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

## *Запасы*

Учет запасов – активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода до 12 месяцев включительно, осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единица учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы, учитываемые на счете 10 «Материалы» (далее Материалы), включают:

- сырье, основные и вспомогательные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности непроизводственного назначения;
- топливо;
- газ природный и транспортировка;
- запасные части;
- прочие материалы, где отражается стоимость молока, предназначенного для выдачи в пределах норм работникам, занятым во вредных или опасных условиях труда;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- малоценное оборудование и запасы: запасы, цель использования которых управленческие нужды (канцтовары, бумага и пр.).

Приобретение Материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание и реализация Материалов производится по средней себестоимости. Среднее значение рассчитывается на дату списания или реализации по МОЛу.

Топливо списывается ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании акта на списание товарно-материальных ценностей.

Газ природный списывается ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании акта на списание товарно-материальных ценностей.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета на Предприятии утверждается комиссия по определению сроков использования средств индивидуальной защиты, по которым приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009. № 290н определены сроки использования «до износа» и «дежурный». Средства индивидуальной защиты выдаются ежемесячно материально-ответственному лицу, далее работникам под личную подпись.

Списание стоимости Материалов, отнесенных к категории «Малоценное оборудование и запасы», в бухгалтерском учете производится единовременно в момент приобретения на подразделение, для которого приобретен Актив.

Списание стоимости активов, отнесенных к категории «Малоценное оборудование и запасы», в налоговом учете производится при передаче в эксплуатацию, т.е. при передаче МОЛ, не признанных приказом по Предприятию «складами».

Стоимость списанных спецодежды и специальной обуви в целях обеспечения сохранности активов учитывается на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Расходы Предприятия по обслуживанию спецодежды включаются в расходы по обычным видам деятельности и относятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Запасы, учитываемые на счете 41 «Товары» (далее Товары), подразделяются на:

- 41.01 «Товары на складах» - произведенные расходы Предприятия на покупку товаров с учетом наценки, утвержденной на Предприятии. Учет ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

- 41.02 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)» - отражаются продукты, изготовленные столовой (далее КОП). Учет ведется по номенклатуре «Продукты» в суммовом выражении. Ежемесячно количество подтверждается инвентаризацией.

- 41.03 «Тара под товаром и порожня» - произведенные расходы Предприятия на покупку тары. Учет ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

- 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)» - отражаются продукты, изготовленные КОП. Учет ведется по наименованию товара и номенклатуре «Продукты» в суммовом выражении. Ежемесячно количество подтверждается инвентаризацией.

Единицей учета Товаров (за исключением продуктов, изготовленных КОП) является номенклатурный номер.

При продаже (отпуске) Товаров их стоимость списывается по продажной стоимости.

Сумма наценки учитывается на счете 42 «Торговая наценка» и начисляется в момент передачи товара на счет 41.12, сторнируется пропорционально стоимости реализованного товара. Размер наценки устанавливается приказом по Предприятию.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость или чистая стоимость продажи. В случае если их фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи (без учета сумм расходов, необходимых для их производства и подготовки к реализации), формируется резерв под обесценение запасов по каждой их единице и пересматривается по состоянию на конец квартала. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

#### *Долгосрочные активы к продаже*

Под долгосрочным активом к продаже понимается внеоборотный актив (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его

продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

Внеоборотные активы реклассифицируются в оборотные активы в момент, когда:

- актив предназначен для продажи в текущем состоянии;
- продажа актива запланирована (высоковероятна);
- балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, не посредством

продолжающегося использования.

Продажа внеоборотного актива считается высоковероятной при одновременном соблюдении следующих обстоятельств:

- дано согласие на продажу, оформленное в установленном порядке;
- определена справедливая стоимость актива, предназначенного для продажи;
- ведутся активные мероприятия по продаже актива (поиск покупателя);
- ожидается, что продажа актива будет закончена в течение одного года с даты реклассификации ОС в оборотный актив. Под влиянием событий или обстоятельств, неконтролируемых Предприятием, период завершения продажи может превысить год при условии, что решение о продаже актива не изменилось.

Внеоборотный актив переводится в состав оборотных активов на основании приказа и учитывается обособленно.

Амортизация прекращается с даты реклассификации внеоборотного актива.

Стоимость такого внеоборотного актива оценивается по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость за минусом накопленной амортизации.

Сумма дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль на дату перевода в состав оборотных активов.

Сумма, отраженная при получении в составе добавочного капитала, переносится на нераспределенную прибыль на дату выбытия (списания) имущества.

Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Металлолом, в т.ч. остающийся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемый в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, признается долгосрочным активом к продаже.

Металлолом, учитывая требование рациональности ведения бухгалтерского учета, оценивается по чистой стоимости продажи. Чистая стоимость продажи металлолома пересматривается не реже 1 раза в 6 месяцев. Количество оприходованного металлолома

корректируется на указанный в приемо-сдаточном акте засор, стоимость – на расходы по доставке до покупателя.

Списание металлолома производится по средней себестоимости. Среднее значение рассчитывается на последнюю отчетную дату. Стоимость реализации металлолома определяется по договорной стоимости, в случае ее отсутствия применяется рыночная стоимость.

Единицей учета долгосрочных активов к продаже является номенклатурный номер.

Долгосрочные активы к продаже подлежат проверке на предмет обесценения. Возмещаемой величиной считается чистая стоимость его возможной продажи.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 12605 «Долгосрочные активы к продаже» как показатель, детализирующий строку 1260 «Прочие оборотные активы».

#### *Дебиторская и кредиторская задолженность*

В Балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно на основании инвентаризации на последнее число отчетного месяца. Величина резерва определяется по задолженности каждого контрагента.

В резерв включается просроченная дебиторская задолженность сроком возникновения от 24 месяцев.

Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности сроком возникновения от 24 месяцев по контрагентам, относящимся к физическим лицам, с которыми заключены прямые договоры на коммунальные услуги, исполнение которых осуществляет уполномоченный агент, может быть начислена в меньшем размере на основании решения комиссии по дебиторской задолженности. Решение оформляется протоколом комиссии по дебиторской задолженности.

В резерв включается вся сумма дебиторской задолженности, сформированная на конец финансового года по категории абонентов, отнесенных к «УК и ТСЖ» в следующих случаях:

- а. дома, находящиеся в управлении, переведены на прямые договоры;
- б. отсутствуют дома в управлении

по состоянию на 31.12 года, возникновения указанных случаев с последующим начислением на дебиторскую задолженность по мере ее возникновения. Резерв не начисляется в случае наличия информации, подтверждающей с высокой степенью надежности наличие возможности исполнения

обязательств должником. Решение о неначислении резерва в данном случае оформляется протоколом комиссии по дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается на всю сумму дебиторской задолженности на последнее число месяца начала производства по делу о несостоятельности (банкротстве) с последующим начислением на дебиторскую задолженность по мере ее возникновения. Сумма резерва может быть начислена в меньшей сумме, решение оформляется протоколом комиссии по дебиторской задолженности.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае принимается комиссией по дебиторской задолженности Предприятия.

При погашении дебиторской задолженности, на которую создан резерв по сомнительным долгам, резерв восстанавливается в момент погашения задолженности.

Списание сумм задолженности с истекшим сроком исковой давности и сумм, нереальных к взысканию, на которые начислен резерв по сомнительным долгам, осуществляется за счет созданного резерва.

В Балансе суммы дебиторской и кредиторской задолженностей по полученным и выданным авансам отражаются за минусом НДС.

В Балансе сумма дебиторской задолженности по уплаченным предоплатам отражается в соответствующих строках прочих внеоборотных и прочих оборотных активов без учета НДС: по строке 11903 «Предоплата поставщику, связанная с приобретением внеоборотных активов» как показатель детализирующий строку 1190 «Прочие внеоборотные активы», по строке 12606 «Предоплата поставщику, связанная с приобретением оборотных активов» как показатель детализирующий строку 1260 «Прочие оборотные активы». НДС отражается в строке 12205 «НДС по предоплатам».

#### *Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств*

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по получению и возврату кредитных линий отражаются свернуто.

#### *Кредиты и займы*

Заемные средства отражаются в учете в сумме фактически полученных средств. Проценты по заемным средствам учитываются обособленно от суммы основного долга.

Предприятие привлекает заемные средства, в своей существенной части предназначенные для финансирования финансово-хозяйственной деятельности. Предприятие производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо связанным с финансированием капитальных вложений, которая (доля) включается в стоимость капитальных вложений.

В случае реализации инвестиционных проектов проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива.

#### *Оценочные обязательства*

В целях достоверного отражения финансового состояния Предприятия формируются оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- на оплату отпусков, в т.ч. страховые взносы;
- на выплату материальной помощи ко «Дню пожилого человека»
- иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям, определенным в п. 5 ПБУ-8/2010.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год создается в сумме, утвержденной директором Предприятия на основании «Расчета оценочного обязательства на выплату вознаграждения по итогам года».

Начисление производится равномерно в течение года. По состоянию на 31 декабря текущего года, при соблюдении условий, предусмотренных в «Положении о порядке выплаты вознаграждения по итогам работы за год», размер оценочного обязательства корректируется. Размер оценочного обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год рассчитывается исходя из фактически начисленного фонда заработной платы за текущий год и определяется приказом «О выплате вознаграждения по итогам работы за год».

В случае несоблюдения условий, утвержденных в «Положении о порядке выплаты вознаграждения по итогам работы за год» сумма начисленного в течение года оценочного обязательства присоединяется к финансовому результату как сторнирование излишне начисленного оценочного обязательства.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается в сумме, утвержденной директором Предприятия на основании «Расчета оценочного обязательства на оплату отпуска», исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов по единому тарифу, дополнительных взносов на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

В случае недостаточности суммы оценочного обязательства на оплату отпусков затраты по погашению обязательства на конец года относятся на расходы по обычным видам деятельности. В случае избыточности оценочного обязательства на оплату отпусков на конец года избыточное оценочное обязательство учитывают при расчете оценочного обязательства на следующий год.

Сумма переходящего на следующий год оценочного обязательства на оплату отпусков определяется как произведение среднедневного заработка, рассчитанного по каждому работнику Предприятия за текущий год, и количества неиспользованных дней отпуска на конец года.

Оценочное обязательство на выплату материальной помощи ко «Дню пожилого человека» создается раз в год на основании приказа по Предприятию при этом сумма оценочного обязательства при формировании следующего обязательства присоединяется к финансовому результату.

Размер оценочного обязательства рассчитывается исходя из средней фактически начисленной суммы материальной помощи за последние три года.

Использование оценочного обязательства осуществляется согласно приказу по Предприятию о выплате материальной помощи ко Дню пожилого человека. В случае недостаточности суммы оценочного обязательства на конец отчетного периода (месяца) оценочное обязательство доначисляется на величину фактически выплаченной, но неохваченной оценочным обязательством материальной помощи.

Инвентаризация на конец отчетного года производится ежегодно.

Сумма переходящего на следующий год оценочного обязательства определяется как произведение среднего количества уволившихся в связи с выходом на пенсию сотрудников за последние три года и величиной материальной помощи, утвержденной в соответствии с коллективным договором.

Выявленная избыточность оценочного обязательства по результатам инвентаризации присоединяется к финансовому результату, в случае недостаточности сумма оценочного обязательства доначисляется.

#### *Налогообложение*

Согласно ст. 318 НК РФ расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, предусмотренные п. 1 ст. 254 НК РФ, используемые для основного производства;

- расходы на оплату труда работников, участвующих в основном производстве, а также суммы страховых взносов, начисленных на эти расходы;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам.

Все иные осуществляемые предприятием расходы для целей налогового учета относятся к косвенным расходам.

Предприятие формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы

учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах постоянные разницы отражаются сальдировано (свернуто).

*Признание выручки от продаж и себестоимости, прочие доходы и расходы*

Доходы Предприятия признаются на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия, имеется в случае, когда Предприятие получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Предприятием в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от продажи товаров, работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, оказания услуг, выполнения работ покупателям и предъявления им расчетных документов. Отражается в отчетности за минусом НДС.

В составе доходов от обычных видов деятельности признаются доходы, связанные с:

- производством, закупкой, передачей, перепродажей, распределением и продажей тепловой

энергии, пара и воды;

- подключением к системе теплоснабжения;

- добычей воды на нужды технологического и питьевого водоснабжения, подачей питьевой воды;

- сдачей в аренду имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения за Предприятием;

- оказанием платных услуг;

- эксплуатацией объектов социальной сферы: спортивного зала, комплекса общественного питания.

Себестоимость – стоимостная оценка расходов по обычным видам деятельности, связанным с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные выполнением работ, оказанием услуг, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы формируются по видам деятельности в размере фактических затрат без учета общехозяйственных расходов.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Предприятием обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

Общехозяйственные расходы, которые не связаны с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет учета продаж.

Общехозяйственные расходы – расходы для нужд управления, в т.ч. административно-управленческие расходы; амортизационные отчисления, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Предприятие в связи с тем, что отчетный период по показаниям приборов учета абонентов не совпадает с календарным периодом и в целях реализации принципа соответствия доходов и расходов, осуществляет расчет расходов, подлежащих включению в себестоимость периода (года), в котором будет признана выручка. Расчет производится согласно утвержденному приказом порядку признания расходов, подлежащих включению в себестоимость следующего года.

Расходы, подлежащие включению в себестоимость следующего года, рассчитываются по состоянию 31 декабря текущего года и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 12112 «Затраты в незавершенном производстве» как показатель, детализирующий строку 1210 «Запасы».

Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие доходы», в бухгалтерском учете признаются: поступления от продажи основных средств, материалов, товаров, цветного и черного лома, иных активов, отличных от денежных средств; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных предприятию убытков; прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; суммы дооценки активов; поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности; стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.; суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам; иные доходы.

Прочими расходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие расходы», в бухгалтерском учете признаются: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые предприятием за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; начисление резервов по сомнительным долгам и под обесценение материалов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных предприятием убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в случае если на них не создавался резерв по сомнительным долгам; курсовые разницы; сумма уценки активов; перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности; социальные и прочие выплаты, единовременные поощрения работников в соответствии с Коллективным договором; иные расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчетности за минусом НДС.

Перерасчеты, осуществление которых не влияет на финансовый результат в отчете о финансовых результатах свернуто.

Пересчет в связи с изменением ключевой ставки ЦБ РФ сформированного резерва по сомнительным долгам, начисленного на сумму пени по день фактической оплаты, отражается в отчете о финансовых результатах свернуто.

### *Формирование фондов*

Предприятие осуществляет отчисления в фонды специального назначения в соответствии с учредительными документами:

- в Резервный фонд – 5%, до достижения им размера 15% уставного фонда;
- в Фонд прочих выплат – оставшаяся часть нераспределенной прибыли.

### *Учет бюджетных средств*

Учет бюджетных средств, в т.ч. субсидий, осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Отражение бюджетных средств, включая ресурсы, отличные от денежных средств, осуществляется на дату, наиболее раннюю из двух дат:

- фактическое получение средств;
- либо
- при наличии следующих условий, когда имеется уверенность, что средства будут получены (дата акта или иные документы).

### *Уровень существенности*

Критерий существенности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности - 5% от показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности (валюты Баланса).

Ошибка в бухгалтерском учете признается существенной, 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. Существенная ошибка – это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

### *Отчисление части прибыли собственнику имущества*

Предприятие перечисляется в бюджет города часть прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, размере и в сроки, определенные решением Думы города. Отражение на счетах бухгалтерского учета осуществляется на дату утверждения расчета размера части прибыли.

Изменения в Учетной политике Предприятия производится в случае изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, при разработке или выборе Предприятием нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета, существенного изменения условий деятельности.

В Учетную политику Предприятия на 2025 год внесены изменения, которые вступили в силу с 01.01.2025 года. Основные изменения касаются нового федерального стандарта: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Существенные изменения в Учетную политику Предприятия на 2026 год не вносились.

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Пояснение к строке 11101 "Нематериальные активы в организации" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	код	период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						стоимость	первоначальная стоимость			накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость		
Нематериальные активы	11101	За 2025 г.	9 663	(1 227)	3 101	(390)	390	(2 021)	-	-	-	-	-	12 374	(2 858)
		За 2024 г.	-	-	9 663	-	-	(1 227)	-	-	-	-	-	9 663	(1 227)
в том числе по группам															
Вид НМА: Программы ЭВМ	11101	За 2025 г.	8 975	(1 085)	2 621	(314)	(314)	(1 829)	-	-	-	-	-	11 282	(2 600)
		За 2024 г.	-	-	8 975	-	-	(1 085)	-	-	-	-	-	8 975	(1 085)
Вид НМА: Базы данных	11101	За 2025 г.	523	(66)	480	-	-	(154)	-	-	-	-	-	1 003	(220)
		За 2024 г.	-	-	523	-	-	(66)	-	-	-	-	-	523	(66)
Вид НМА: Лицензии и разрешения	11101	За 2025 г.	165	(76)	-	(76)	(76)	(38)	-	-	-	-	-	89	(38)
		За 2024 г.	-	-	165	-	-	(76)	-	-	-	-	-	165	(76)

### 3.2. Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

Пояснение к строке 11101 "Нематериальные активы в организации" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
<b>Амортизируемые нематериальные активы - всего</b>	<b>9 516</b>	<b>8 436</b>	<b>-</b>
<b>в том числе по группам</b>			
Вид НМА: Программы ЭВМ	8 682	7 890	-
Вид НМА: Базы данных	783	457	-
Вид НМА: Лицензии и разрешения	51	89	-
<b>Неамортизируемые нематериальные активы - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.3. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Пояснение к строке 11101 "Нематериальные активы в организации" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

### 3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Пояснение к строке 11102 "Капитальные вложения в нематериальные активы" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списание	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 324	-	1 991	-	(214)	(3 101)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 110	-	(169)	(2 617)	1 324	-
<b>в том числе по группам</b>									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	844	-	1 868	-	(91)	(2 621)	-	-
	За 2024 г.	0	-	3 630	-	(169)	(2 617)	844	-
Базы данных	За 2025 г.	480	-	-	-	-	(480)	-	-
	За 2024 г.	-	-	480	-	-	-	480	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	123	-	(123)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

Пояснение к строке 11501 "Основные средства, учитываемые в составе объектов основных средств", 11601 «Инвестиционная недвижимость, учитываемая в составе объектов основных средств» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 811 053	(5 447 165)	669 736	(38 971)	23 626	(306 339)	-	-	-	-	-	12 441 818	(5 729 878)
	За 2024 г.	11 139 732	(5 191 927)	742 294	(70 973)	41 326	(296 564)	-	-	-	-	-	11 811 053	(5 447 165)
в том числе по группам														
Здания	За 2025 г.	1 094 222	(247 392)	19 482	(3 043)	3 043	(11 620)	-	-	-	-	-	1 110 661	(255 969)
	За 2024 г.	1 045 588	(235 252)	49 044	(410)	310	(12 450)	-	-	-	-	-	1 094 222	(247 392)
Сооружения	За 2025 г.	568 904	(197 787)	49 112	-	-	(20 844)	-	-	-	-	-	618 016	(218 631)
	За 2024 г.	519 411	(177 780)	50 169	(676)	448	(20 455)	-	-	-	-	-	568 904	(197 787)
Передаточные устройства	За 2025 г.	7 316 287	(3 437 310)	228 182	(24 885)	10 174	(141 159)	-	-	-	-	-	7 519 584	(3 568 295)
	За 2024 г.	6 948 320	(3 326 517)	424 115	(56 148)	26 982	(137 775)	-	-	-	-	-	7 316 287	(3 437 310)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	21 824	-	-	(1 334)	-	-	-	-	-	21 824	(1 334)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
Силовые машины и оборудование	За 2025 г.	909 473	(569 449)	38 961	(5 437)	5 420	(45 073)	-	-	-	-	-	942 997	(609 102)
	За 2024 г.	856 145	(535 502)	62 427	(9 099)	9 084	(43 031)	-	-	-	-	-	909 473	(569 449)
Прочие	За 2025 г.	1 322 456	(935 493)	144 741	(5 208)	4 591	(55 642)	-	-	-	-	-	1 461 989	(986 544)
	За 2024 г.	1 279 494	(883 949)	47 602	(4 640)	4 502	(56 046)	-	-	-	-	-	1 322 456	(935 493)
Последующие затраты	За 2025 г.	599 711	(59 734)	167 434	(398)	398	(30 667)	-	-	-	-	-	766 747	(90 003)
	За 2024 г.	490 774	(32 927)	108 937	-	-	(26 807)	-	-	-	-	-	599 711	(59 734)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	65 756	(19 014)	-	-	-	(1 400)	-	-	-	-	-	65 756	(20 414)
	За 2024 г.	65 756	(17 119)	-	-	-	(1 895)	-	-	-	-	-	65 756	(19 014)
в том числе по группам														
Здания	За 2025 г.	35 750	(4 716)	-	-	-	(684)	-	-	-	-	-	35 750	(5 400)
	За 2024 г.	35 750	(4 033)	-	-	-	(683)	-	-	-	-	-	35 750	(4 716)
Передаточные устройства	За 2025 г.	30 006	(14 298)	-	-	-	(716)	-	-	-	-	-	30 006	(15 014)
	За 2024 г.	30 006	(13 086)	-	-	-	(1 212)	-	-	-	-	-	30 006	(14 298)

#### 4.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Пояснение к строке 11501 "Основные средства, учитываемые в составе объектов основных средств", 11601 «Инвестиционная недвижимость, учитываемая в составе объектов основных средств» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
<b>Амортизируемые основные средства - всего, в том числе по группам:</b>	<b>6 757 282</b>	<b>6 410 630</b>	<b>5 996 442</b>
здания	885 042	877 864	842 053
сооружения	399 385	371 117	341 631
передаточные устройства	3 966 281	3 894 685	3 638 723
транспортные средства	20 491	-	-
силовые машины и оборудование	333 895	340 024	320 643
прочие	475 444	386 963	395 545
последующие затраты	676 744	539 977	457 847
<b>Не амортизируемые основные средства - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

#### 4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Пояснение к строке 11501 "Основные средства, учитываемые в составе объектов основных средств" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
<b>Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего</b>	<b>45 729</b>	<b>47 179</b>	<b>49 125</b>
в том числе:			
Здания	30 350	31 034	31 717
Передаточные устройства	14 992	15 708	16 920
Силовые машины и оборудование	175	195	215
Прочее	212	242	273
<b>Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Пояснение к строке 11502 "Капитальные вложения в объекты основных средств" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего, в т.ч.	За 2025 г.	282 478	-	785 752	-	(26 518)	(822 632)	219 080	-
	За 2024 г.	254 459	-	933 715	-	(37 465)	(868 231)	282 478	-
Капитальные вложения (незавершенное строительство, незаконченные операции объектов основных средств, в т.ч.)	За 2025 г.	65 611	-	631 034	-	(249)	(669 736)	26 660	-
	За 2024 г.	51 356	-	756 550	-	(72)	(742 295)	65 611	-
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего, в том числе	За 2025 г.	30	-	80 595	-	(20)	(80 473)	132	-
	За 2024 г.	223	-	163 993	-	-	(164 186)	30	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	312	-	-	(312)	-	-
	За 2024 г.	-	-	40	-	-	(40)	-	-
Передаточные устройства	За 2025 г.	30	-	36 546	-	(20)	(36 424)	132	-
	За 2024 г.	223	-	147 226	-	-	(147 419)	30	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	21 824	-	-	(21 824)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Силовые машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	3 414	-	-	(3 414)	-	-
	За 2024 г.	-	-	670	-	-	(670)	-	-
Прочие	За 2025 г.	-	-	18 499	-	-	(18 499)	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 057	-	-	(16 057)	-	-

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего, в том числе	За 2025 г.	37 580	-	111 072	-	-	(128 939)	19 713	-
	За 2024 г.	34 294	-	252 174	-	-	(248 888)	37 580	-
Здания	За 2025 г.	5 720	-	596	-	-	-	6 316	-
	За 2024 г.	15 864	-	33 409	-	-	(43 553)	5 720	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	39 764	-	-	(33 264)	6 500	-
	За 2024 г.	5 699	-	44 430	-	-	(50 129)	-	-
Передаточные устройства	За 2025 г.	1 797	-	18 543	-	-	(18 650)	1 690	-
	За 2024 г.	9 235	-	59 605	-	-	(67 043)	1 797	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Силовые машины и оборудование	За 2025 г.	15 597	-	11 669	-	-	(26 460)	806	-
	За 2024 г.	-	-	76 271	-	-	(60 674)	15 597	-
Прочие	За 2025 г.	14 466	-	40 500	-	-	(50 565)	4 401	-
	За 2024 г.	3 496	-	38 459	-	-	(27 489)	14 466	-
Последующие затраты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего, в том числе	За 2025 г.	28 001	-	439 367	-	(229)	(460 324)	6 815	-
	За 2024 г.	16 839	-	340 383	-	(72)	(329 221)	28 001	-
Здания	За 2025 г.	2 886	-	17 590	-	-	(19 482)	994	-
	За 2024 г.	-	-	8 378	-	-	(5 492)	2 886	-
Сооружения	За 2025 г.	18 878	-	-	-	-	(18 878)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Передаточные устройства	За 2025 г.	4 763	-	170 724	-	(180)	(169 768)	5 539	-
	За 2024 г.	7 854	-	206 562	-	-	(209 653)	4 763	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	0	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	0	-	-	-	-	-
Силовые машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	9 087	-	-	(9 087)	-	-
	За 2024 г.	997	-	0	-	-	(997)	-	-
Прочие	За 2025 г.	1 474	-	74 485	-	-	(75 677)	282	-
	За 2024 г.	5 615	-	0	-	-	(4 141)	1 474	-
Последующие затраты	За 2025 г.	-	-	167 481	-	(49)	(167 432)	-	-
	За 2024 г.	2 373	-	106 637	-	(72)	(108 938)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	54 482	-	77 241	-	-	(98 529)	33 194	-
	За 2024 г.	59 234	-	61 150	-	(389)	(65 513)	54 482	-
Актив, предназначенный для использования непосредственно в процессе создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств	За 2025 г.	162 385	-	77 477	-	(26 269)	(54 367)	159 226	-
	За 2024 г.	143 869	-	115 943	-	(37 004)	(60 423)	162 385	-

#### 4.5. Наличие и движение прав пользования активами

Пояснение к строке 11503 "Право пользования активом" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	2025	105 376	(35 631)	233	(196)	24	(11 809)	-	-	-	105 413	(47 416)
	2024	104 842	(23 954)	902	(368)	153	(11 830)	-	-	-	105 376	(35 631)
в том числе:								-	-	-		
Аренда сетей газоснабжения	2025	4 733	(2 015)	-	-	-	(680)	-	-	-	4 733	(2 695)
	2024	4 733	(1 335)	-	-	-	(680)	-	-	-	4 733	(2 015)
Аренда части здания с оборудованием	2025	72 790	(30 989)	-	-	-	(10 450)	-	-	-	72 790	(41 439)
	2024	72 790	(20 539)	-	-	-	(10 450)	-	-	-	72 790	(30 989)
Аренда земельных участков	2025	27 853	(2 627)	233	(196)	24	(679)	-	-	-	27 890	(3 282)
	2024	27 319	(2 080)	902	(368)	153	(700)	-	-	-	27 853	(2 627)

### 5. Отложенные налоговые активы и обязательства

Пояснение к строке 1180 "Отложенные налоговые активы", 1420 "Отложенные налоговые обязательства" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025, к строке 2412 "Отложенный налог на прибыль" Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2025, строка 3341 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" и 3342 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала" к Отчету об изменениях капитала за 2025 год

тыс. руб.

Вид активов и обязательств	период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				начислено			погашено					
		отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства	отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства		отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства		Итого изменение отложенного налога на прибыль за период	отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства
					за счет финансово го результата	за счет добавочно го капитала		за счет финансово го результата	за счет добавочно го капитала			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Отложенное налоговое обязательство	2025	(112 137)	1 237 201	(12 544)	60 278	9 219	(10 955)	14 604	20 261	(44 084)	(113 726)	1 271 833
	2024	(109 015)	942 281	(26 483)	187 236	129 491	(23 361)	3 517	18 290	(182 643)	(112 137)	1 237 201
в том числе:												
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	2025	-	1 237 201	-	60 277	9 219	-	14 604	20 261	(45 673)	-	1 271 833
	2024	-	942 281	-	187 236	129 491	-	3517	18 290	(185 766)	-	1 237 201
Основные средства	2025	-	1 155 445	-	59 850	9 219	-	-	20 261	(59 849)	-	1 204 253
	2024	-	882 939	-	161 306	129 491	-	-	18 290	(163 352)	-	1 155 445
Право пользования активом	2025	-	43 805	-	-	-	-	4 506	-	4 506	-	39 298
	2024	-	38 556	-	8 765	-	-	3517	-	(5 249)	-	43 805
Расходы, подлежащие включению в себестоимость периода (года), в	2025	-	504	-	-	-	-	401	-	401	-	103
	2024	-	372	-	132	-	-	-	-	(132)	-	504

Вид активов и обязательств	период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				начислено			погашено			Итого изменение отложенного налога на прибыль за период	отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства
		отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства	отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства		отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства				
					за счет финансового результата	за счет добавочного капитала		за счет финансового результата	за счет добавочного капитала			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
в котором будет признана выручка												
Резервы сомнительных долгов	2025	-	36 496	-	-	-	-	9 697	-	9 697	-	26 800
	2024	-	19 969	-	16 527	-	-	-	-	(16 527)	-	36 496
Капитальный ремонт, тех. обследование, тех. обслуживание основных средств	2025	-	951	-	428	-	-	-	-	(428)	-	1 379
	2024	-	445	-	506	-	-	-	-	(506)	-	951
Отложенные налоговые активы, в том числе:	2025	(112 137)	-	(12 544)	-	-	(10 955)	-	-	1 589	(113 726)	-
	2024	(109 015)	-	(26 483)	-	-	(23 361)	-	-	3 123	(112 137)	-
Основные средства	2025	(17 889)	-	-	-	-	(78)	-	-	(78)	(17 812)	-
	2024	(14 521)	-	(3 368)	-	-	-	-	-	3 368	(17 889)	-
Нематериальные активы	2025	(182)	-	-	-	-	(96)	-	-	(96)	(85)	-
	2024	-	-	(182)	-	-	-	-	-	182	(182)	-
Арендные обязательства	2025	(45 259)	-	-	-	-	(4 365)	-	-	(4 365)	(40 894)	-
	2024	(39 122)	-	(9 079)	-	-	(2 943)	-	-	6 137	(45 259)	-
Оценочные обязательства и резервы	2025	(2 898)	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)	(2 894)	-
	2024	(6 159)	-	-	-	-	(3 261)	-	-	(3 261)	(2 898)	-

Вид активов и обязательств	период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				начислено		погашено		Итого изменение отложенного налога на прибыль за период	отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства		
		отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства	отложенные налоговые активы	отложенные налоговые обязательства		отложенные налоговые активы				отложенные налоговые обязательства	
					за счет финансового результата	за счет добавочного капитала		за счет финансового результата	за счет добавочного капитала			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Безвозмездное выполнение работ	2025	(23 247)	-	(11 447)	-	-	-	-	-	11 447	(34 693)	-
	2024	(13 174)	-	(10 073)	-	-	-	-	-	10 073	(23 247)	-
Резервы сомнительных долгов	2025	(16 400)	-	-	-	-	(1 008)	-	-	(1 008)	(15 393)	-
	2024	(13 644)	-	(2 757)	-	-	-	-	-	2 757	(16 400)	-
Накопленный убыток	2025	(5 122)	-	-	-	-	(5 122)	-	-	(5 122)	-	-
	2024	(21 250)	-	(1 024)	-	-	(17 152)	-	-	(16 128)	(5 122)	-
Федеральный инвестиционный вычет	2025	-	-	(866)	-	-	(282)	-	-	584	(584)	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списание малоценных ОС	2025	(1 140)	-	(231)	-	-	-	-	-	231	(1 371)	-
	2024	(1 145)	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)	(1 140)	-

Справочно:

тыс.руб.

Наименование	Код показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 300	52 702	200 090
Налоговая ставка		25%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		13 176	40 018
Расход (доход) по налогу на прибыль	2 410	(52 348)	(199 892)
Постоянный налоговый расход (доход)		39 172	159 874

## 6. Прочие внеоборотные активы

### 6.1 Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев

Пояснение к строке 11901 "Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	
<b>Расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев - всего</b>	<b>2025</b>	<b>100</b>	-	( 100 )	-
	<b>2024</b>	<b>9 191</b>	<b>93</b>	( 9 184 )	<b>100</b>
в том числе:					
Лицензии и сертификаты	2025	-	-	( - )	-
	2024	8 657	-	( 8 657 )	-
Программные средства	2025	-	-	( - )	-
	2024	357	-	( 357 )	-
Экспертиза	2025	-	-	( - )	-
	2024	-	-	( - )	-
Прочие (в т.ч. программа энергосбережения, разработка проектов)	2025	100	-	( 100 )	-
	2024	177	93	( 170 )	100

## 6.2 Предоплата поставщику, связанная с приобретением внеоборотных активов

Пояснение к строкам 11903 «Предоплата поставщику, связанная с приобретением внеоборотных активов», 12205 «НДС по предоплатам»,  
12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 12606 «Предоплата поставщику, связанная с приобретением оборотных активов»  
Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)									На конец периода	
				поступило		резерв по сомнительным долгам	списано				переклассифицировано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено	на расходы	восстановление резерва	за счет резерва по сомнительным долгам		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
										дебиторская задолженность	резерв			
Предоплата поставщику, связанная с приобретением внеоборотных активов (стр. 11903)	2025	9 027	-	1 533	-	-	( 9 056 )	( - )	-	( - )	-	-	1 504	( - )
	2024	28 852	-	899	-	-	( 20 724 )	( - )	-	( - )	-	-	9 027	( - )
НДС по предоплатам (12205)	2025	1 796	-	156	-	-	( 1 887 )	( - )	-	( - )	-	-	65	( - )
	2024	5 767	-	174	-	-	( 4 145 )	( - )	-	( - )	-	-	1 796	( - )
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (стр. 12301)	2025	1 672	-	10 751	-	-	( 1 601 )	( - )	-	( - )	-	-	10 822	( - )
	2024	37 395	-	445	-	-	( 36 168 )	( - )	-	( - )	-	-	1 672	( - )
Предоплата поставщику, связанная с приобретением оборотных активов (стр.12606)	2025	89	-	25	-	-	( 101 )	( - )	-	( - )	-	-	13	( - )
	2024	243	-	155	-	-	( 309 )	( - )	-	( - )	-	-	89	( - )

## 7. Запасы

### 7.1. Наличие и движение запасов

Пояснение к строке 1210 "Запасы" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	1210	2025	156 825	( 7 )	716 343	( 633 486 )	-	( 385 )	11	-	239 693	( 392 )
		2024	121 771	( 36 )	584 819	( 549 764 )	-	29	( 1 )	-	156 825	( 7 )
в том числе: Материалы	12101	2025	29 048	( 7 )	502 125	( 501 215 )	-	( 385 )	11	-	29 969	( 392 )
		2024	19 524	( 36 )	453 599	( 444 074 )	-	29	( 1 )	-	29 048	( 7 )
Товары	12104	2025	433	( - )	5 059	( 4 927 )	-	-	-	-	565	( - )
		2024	377	( - )	3 876	( 3 820 )	-	-	-	-	433	( - )
Расходы, подлежащие включению в себестоимость периода (года), в котором будет выручка	12112	2025	127 344	( - )	209 159	( 127 344 )	-	-	-	-	209 159	( - )
		2024	101 870	( - )	127 344	( 101 870 )	-	-	-	-	127 344	( - )

## 7.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав на 31.12.2025 тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 8. Долгосрочные активы к продаже

Пояснение к строке 1215 "Долгосрочные активы к продаже" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Поступление активов	Списано	
Долгосрочные активы к продаже	2025	653	4 015	(4 259)	409
	2024	2 640	7 465	(9 452)	653
в том числе:					
Оборудование	2025	144	-	-	144
	2024	1439	-	(1 295)	144
Металлолом	2025	509	4 015	(4 259)	265
	2024	1201	7465	(8 157)	509

## 9. Дебиторская задолженность

### 9.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Пояснение к строке 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)									На конец периода	
				поступило		резерв по сомнительным долгам	списано				переклассифицировано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		погашено	на расходы	восстановление резерва	за счет резерва по сомнительным долгам		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
										дебиторская задолженность	резерв			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	1 842 314	(418 514)	1 789 217	34 448	(228 470)	(1 434 237)	(12 140)	(112 886)	(44 678)	(44 678)	(438)	2 174 924	(489 858)
	2024	2 063 253	(437 024)	2 769 377	18 220	(396 684)	(2 985 651)	(376)	(392 686)	(22 509)	(22 509)	-	1 842 314	(418 514)
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	1 672	-	10 751	-	-	(1 601)	-	-	-	-	-	10 822	-
	2024	37 395	-	445	-	-	(36 168)	-	-	-	-	-	1 672	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	<b>2025</b>	1 676 951	(353 113)	1 640 245	-	(143 504)	(1 337 033)	(8 031)	(35 522)	(33 580)	(33 580)	(974)	1 938 553	(428 489)
	<b>2024</b>	1 857 452	(369 006)	2 696 359	-	(299 765)	(2 861 329)	(316)	(300 443)	(15 216)	(15 216)	-	1 676 951	(353 113)
Расчеты по налогам и сборам	<b>2025</b>	2 451	-	1 343	-	-	(2 427)	-	-	-	-	-	1 367	-
	<b>2024</b>	265	-	2 405	-	-	(219)	-	-	-	-	-	2 451	-
Расчеты с подотчетным и лицами	<b>2025</b>	76	-	82	-	-	(76)	-	-	-	-	-	82	-
	<b>2024</b>	-	-	76	-	-	-	-	-	-	-	-	76	-
Расчеты с разными дебиторами	<b>2025</b>	161 164	(65 401)	136 796	34 448	(84 966)	(93 100)	(4 109)	(77 364)	(11 098)	(11 098)	536	224 100	(61 369)
	<b>2024</b>	168 141	(68 018)	70 092	18 220	(96 919)	(87 936)	(60)-	(92 243)	(7 293)	(7 293)	-	161 164	(65 401)

## 9.2. Просроченная дебиторская задолженность

Пояснение к строкам 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 194 413	709 325	1 172 732	763 157	1 126 275	705 947
в том числе:			-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 094 540	666 166	1 089 696	741 772	1 053 608	693 268
Расчеты по налогам и сборам			-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда			-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами			-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами	99 873	43 159	83 036	21 385	72 666	12 679

\* В сумму резерва по сомнительным долгам включена текущая задолженность по контрагентам, в отношении которых начата процедура банкротства.

Таким образом, ниже приведена сумма задолженности, включенная в резерв по сомнительным долгам контрагентов, в отношении которых начата процедура банкротства. Данная задолженность не является просроченной:

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	115 тыс. руб.	5 189 тыс. руб.	8 666 тыс. руб.
Расчеты с разными дебиторами	4 655 тыс. руб.	8 969 тыс. руб.	8 031 тыс. руб.

### 10. Прочие оборотные активы

Пояснение к строке 12604 "Расходы будущих периодов со сроком списания до 12 месяцев" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
<b>Расходы будущих периодов со сроком списания до 12 месяцев - всего</b>	<b>2025</b>	<b>64</b>	<b>116</b>	<b>( 108 )</b>	<b>72</b>
	<b>2024</b>	<b>1 691</b>	<b>115</b>	<b>( 1 742 )</b>	<b>64</b>
в том числе:					
Лицензии и сертификаты	2025	-	-	( - )	-
	2024	634	-	( 634 )	-
Оценка	2025	22	-	( - )	22
	2024	111	73	( 162 )	22
Программные средства	2025	-	-	( - )	-
	2024	343	-	( 343 )	-
Страхование	2025	-	-	( - )	-
	2024	13	-	( 13 )	-
Экспертиза	2025	42	-	( 42 )	-
	2024	562	42	( 562 )	42
Прочие, в т.ч. аккредитация, разработка проектов, расходы, связанные с приобретением актива	2025	-	116	( 66 )	50
	2024	28	-	( 28 )	-

## 11. Обязательства

### 11.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Пояснение к строкам 1410 «Заемные средства», 14501 «Арендные обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 15502 «Арендные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
		Фактическая стоимость	поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) - документы	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025	311 991	50 062	8 117	( 93 985 )	( - )	( 12 )	276 173
	за 2024	247 986	73 836	9 242	( 19 073 )	( - )	-	311 991
в том числе								
Заемные средства (стр.1410), в том числе:	за 2025	232 517	50 000	-	( 74 894 )	( - )	-	207 623
	за 2024	159 376	73 141	-	( - )	( - )	-	232 517
Долгосрочные кредиты	за 2025	65 000	50 000	-	( 65 000 )	( - )	-	50 000
	за 2024	-	65 000	-	( - )	( - )	-	65 000
Долгосрочные займы	за 2025	167 517	-	-	( 9 894 )	( - )	-	157 623
	за 2024	159 376	8 141	-	( - )	( - )	-	167 517
Прочие обязательства (стр.1450), в том числе:	за 2025	79 474	62	8 117	( 19 091 )	( - )	( 12 )	68 550
	за 2024	88 610	695	9 242	( 19 073 )	( - )	-	79 474
Арендные обязательства долгосрочные (14501):	за 2025	79 474	62	8 117	( 19 091 )	( - )	( 12 )	68 550
	за 2024	88 610	695	9 242	( 19 073 )	( - )	-	79 474

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
		Фактическая стоимость	поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) - документы	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	885 895	1 424 940	-	( 949 239 )	( 252 )	12	1 361 356
	за 2024	1 125 574	917 438	20	( 1 156 763 )	( 374 )	-	885 895
в том числе:								
Заемные средства (стр.1510), в том числе:	за 2025	-	299 200	-	( - )	( - )	-	299 200
	за 2024	313 100	-	-	( 313 100 )	( - )	-	-
Краткосрочные кредиты:	за 2025	-	299 200	-	( - )	( - )	-	299 200
	за 2024	313 100	-	-	( 313 100 )	( - )	-	-
Кредиторская задолженность (стр.1520), в том числе:	за 2025	884 305	1 124 201	-	( 947 679 )	( 252 )	-	1 060 575
	за 2024	810 874	915 858	20	( 842 073 )	( 374 )	-	884 305
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (стр.15201)	за 2025	481 317	730 511	-	( 626 894 )	( - )	-	584 934
	за 2024	549 022	529 284	-	( 596 989 )	( - )	-	481 317
Расчеты с покупателями и заказчиками (стр.15202)	за 2025	204 192	153 896	-	( 126 723 )	( 251 )	-	231 114
	за 2024	59 901	189 378	-	( 44 776 )	( 311 )	-	204 192
Расчеты по налогам и сборам (стр.15203)	за 2025	116 475	149 057	-	( 116 475 )	( - )	-	149 057
	за 2024	116 180	116 475	-	( 116 180 )	( - )	-	116 475

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
		Фактическая стоимость	поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) - документы	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (стр.15204)	за 2025	27 279	29 895	-	( 27 279 )	( - )	-	29 895
	за 2024	29 727	27 279	-	( 29 727 )	( - )	-	27 279
Расчеты с персоналом по оплате труда (стр.15205)	за 2025	40 387	49 026	-	( 40 387 )	( - )	-	49 026
	за 2024	35 638	40 387	-	( 35 638 )	( - )	-	40 387
Расчеты с подотчетными лицами (стр.15206)	за 2025	24	146	-	( 24 )	( - )	-	146
	за 2024	80	24	-	( 80 )	( - )	-	24
Расчеты с разными кредиторами (стр.15208)	за 2025	14 631	11 670	-	( 9 897 )	( 1 )	-	16 403
	за 2024	20 326	13 031	20	( 18 683 )	( 63 )	-	14 631
Прочие краткосрочные обязательства (стр.1550), в том числе:	за 2025	1 590	1 539	-	( 1 560 )	( - )	12	1 581
	за 2024	1 600	1 580	-	( 1 590 )	( - )	-	1 590
Арендные обязательства краткосрочные (15502)	за 2025	1 590	1 539	-	( 1 560 )	( - )	12	1 581
	за 2024	1 600	1 580	-	( 1 590 )	( - )	-	1 590

## 11.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Пояснение к строкам 1410 «Заемные средства», 14501 «Арендные обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 15502 «Арендные обязательства»  
Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Всего:	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Заемные средства	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с разными кредиторами	-	-	-
Арендные обязательства	-	-	-

Просроченная кредиторская задолженность, в том числе по кредитам и займам, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

### 11.3. Оценочные обязательства

#### Пояснение к строке 1540 "Оценочные обязательства" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>2025</b>	<b>133 873</b>	<b>234 606</b>	( <b>210 331</b> )	( <b>-</b> )	<b>158 148</b>
	<b>2024</b>	<b>144 862</b>	<b>212 111</b>	( <b>223 100</b> )	( <b>-</b> )	<b>133 873</b>
в том числе:						
Резерв на выплату отпускных, в том числе страховые взносы	2025	131 797	233 436	( 207 321 )	( - )	157 912
	2024	122 765	202 822	( 193 790 )	( - )	131 797
Резерв на выплату материальной помощи	2025	-	644	( 644 )	( - )	-
	2024	-	474	( 474 )	( - )	-
Оценочное обязательство, в т.ч.	2025	2 076	526	( 2 366 )	( - )	236
	2024	22 097	8 815	( 28 836 )	( - )	2 076
в том числе:						
- Оценочное обязательство по выплате премии	2025	127	130	( 127 )	( - )	130
	2024	113	127	( 113 )	( - )	127
- Оценочное обязательство по контрагентам в рамках договорных отношений	2025	1 949	396	( 2 239 )	( - )	106
	2024	21 633	8 688	( 28 372 )	( - )	1 949
- Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	2025	-	-	( - )	( - )	-
	2024	351	-	( 351 )	( - )	-

## 12. Доходы будущих периодов

Пояснение к строке 1530 "Доходы будущих периодов" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Стоимость активов, полученных безвозмездно	Списано на финансовый результат	
Доходы будущих периодов	За 2025 г.	92 986	54 533	(8 745)	138 774
	За 2024 г.	65 868	29 888	(2 770)	92 986
в том числе:					
Сооружения	За 2025 г.	-	11 263	(215)	11 048
	За 2024 г.	-	-	-	-
Передаточные устройства	За 2025 г.	56 399	-	(7 050)	49 349
	За 2024 г.	52 418	6152	(2 531)	56 039
Насосы, рабочие машины	За 2025 г.	1 338	-	(81)	1 257
	За 2024 г.	1 418	-	(81)	1 337
Измерительные приборы	За 2025 г.	2 056	-	(124)	1 932
	За 2024 г.	2 180	-	(124)	2 056
Последующие затраты	За 2025 г.	33 193	43 270	(1 275)	75 188
	За 2024 г.	9 852	23 736	(34)	33 554

### 13. Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>Полученные - всего</b>	<b>62 261</b>	<b>101 686</b>	<b>75 444</b>
в том числе:			
банковская гарантия	52 444	92 931	57 751
обеспечительный платеж	9 817	8 755	17 693

#### Расшифровка к банковским гарантиям

тыс. руб.

Название банка	ИНН банка	Сумма гарантии на 31.12.2025	Номер и дата гарантии	Период действия
ПАО РОСБАНК	7730060164	1 451	IGT23-R00/33741 от 08.02.2023	08.02.2023-29.08.2026
ПАО ТРАНСКАПИТАЛБАНК	7709129705	2 120	1858777 от 18.12.2024	18.12.2024-01.05.2026
ПАО Промсвязьбанк	7744000912	2 848	60307-24-10 от 26.12.2024	26.12.2024-28.02.2026
Газпромбанк (АО)	7744001497	2 975	888422-ЭБГ10/24 от 26.12.2024	13.01.2025-28.02.2026
ПАО МЕТКОМБАНК	6612010782	4 482	19/2869-45577ЭГ-25 от 29.04.2025	29.04.2025-01.03.2026
АО СЕВЕРГАЗБАНК	3525023780	1 471	18/2888-45189ЭГ-25 от 19.05.2025	19.05.2025-01.03.2026
КБ ЛОКО-Банк (АО)	7750003943	1 572	LM1205256977 от 19.05.2025	19.05.2025-01.03.2026
ПАО БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ	7831000027	3 617	ВБЦ-2068092 от 28.05.2025	09.06.2025-03.03.2026
Совкомбанк ПАО	4401116480	2 647	3423741 от 05.06.2025	06.06.2025-04.03.2026
Совкомбанк ПАО	4401116480	2 074	3421943 от 05.06.2025	06.06.2025-02.03.2026
МСП Банк	7703213534	2 214	ПУ-С-1897903/25 от 28.11.2025	02.12.2025-01.04.2027
Газпромбанк (АО)	7744001497	2 999	1381834-ЭБГ10/25 от 22.12.2025	22.12.2025-01.05.2027
АКБ Трансстройбанк	7730059592	3 060	ЭГ-1922187/25 от 22.12.2025	22.12.2025-01.05.2027
Прочие		18 914	х	х
<b>Итого</b>		<b>52 444</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

Расшифровка по полученным обеспечительным платежам

тыс. руб.

Договор	Сумма остатка обеспечительного платежа по состоянию на 31.12.2025	Номер извещения
Договор поставки № 223-1322 от 13.05.2025	1 135	32514736530
Договор на выполнение работ № 223-1092 от 28.05.2024	1 590	32413554299
Договор поставки № 223-1068 от 25.04.2024	1 295	32413428185
Договор на оказание услуг № 223-1515 от 26.12.2025	1 282	32515444467
Прочие	4 515	x
<b>Итого</b>	<b>9 817</b>	

Выданные обеспечения обязательств и платежей, в т.ч. залог имущества, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

#### 14. Расходы по обычным видам деятельности, управленческие расходы

##### 14.1 Расходы по обычным видам деятельности

Пояснение к строке 2120 "Себестоимость продаж"  
Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2025

тыс. руб.

Наименование показателя	за январь-декабрь 2025	за январь-декабрь 2024
Материальные затраты	3 316 582	3 081 707
Затраты на оплату труда	507 658	456 951
Отчисления на социальные нужды	153 475	138 533
Амортизация	202 981	193 821
Прочие затраты	204 033	167 976
Итого по элементам	4 384 729	4 038 988
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	127 344	101 870
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
расходы, подлежащие включению в себестоимость периода (года), в котором будет признана выручка	127 344	101 870
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 512 073	4 140 858

##### 14.2 Управленческие расходы

Пояснение к строке 2220 "Управленческие расходы"  
Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2025

тыс. руб.

Наименование показателя	за январь-декабрь 2025	за январь-декабрь 2024
Материальные затраты	184 182	162 859
Затраты на оплату труда	209 047	188 455
Отчисления на социальные нужды	60 014	53 370
Амортизация	10 254	7 629
Прочие затраты	155 413	145 330
Итого по элементам	618 910	557 643

### 15. Проценты по кредитам и займам

Пояснение к строке 23301 "Проценты по кредитам и займам"  
Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2025

тыс. руб.

Период	Сумма лимита	Процентная ставка, %	Сумма начисленных процентов
С 01.01.2024 по 31.12.2024	300 000	11,87	( 2 561 )
	200 000	11,4	( 4 788 )
	300 000	23,68165	( 331 )
<b>ИТОГО:</b>	<b>500 000</b>	<b>X</b>	<b>( 7 680 )</b>
С 01.01.2025 по 31.12.2025	300 000	23,68165	( 14 094 )
	167 517	3	( 2 524 )
	250 000	21,37	( 58 )
<b>ИТОГО:</b>	<b>300 000</b>	<b>X</b>	<b>( 16 676 )</b>

### 16. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Пояснение к строке 23302 "Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам" Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2025

тыс. руб.

Группа ПША	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за январь-декабрь 2025	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за январь-декабрь 2024
<b>Итого (код 23302):</b>	<b>( 8 118 )</b>	<b>( 9 242 )</b>
Аренда земельных участков	( 3 105 )	( 3 088 )
Аренда газопроводов	( 306 )	( 376 )
Аренда имущества (оборудование, часть помещения)	( 4 707 )	( 5 778 )

## 17.1 Прочие доходы

Пояснение к строке 2340 "Прочие доходы" Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2025

тыс. руб.

Наименование	январь-декабрь 2025	январь-декабрь 2024
<b>Прочие доходы (код 2340):</b>	<b>188 671</b>	<b>178 552</b>
Доходы, связанные с реализацией основных средств (код 23401), в т.ч.:	-	2 122
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	2 122
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (код 23403), в т.ч.:	2 768	9 312
Доходы, связанные с реализацией материалов	2 768	9 312
Доходы в виде восстановления резервов (код 23404), в т.ч.:	52 969	89 855
Резерв по сомнительным долгам	52 969	89 855
Штрафы, пени, неустойки к получению (код 23405), в т.ч.:	67 569	50 130
Штрафы, пени, неустойки к получению	67 569	50 130
Возмещение убытков к получению (код 23407), в т.ч.:	49	644
Возмещение убытков к получению	49	644
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности (код 23409), в т.ч.:	252	374
Задолженность покупателям и заказчикам	251	311
Задолженность прочих кредиторов	1	63
<b>Прочие доходы (код 23411), в т.ч.:</b>	<b>63 769</b>	<b>25 720</b>
Договор цессии	-	552
Возмещение расходов	1 041	14
Восстановление остаточной стоимости ОС	4 137	38
Госпошлина	39 041	10 407
Доходы прошлых лет (перерасчеты)	5 740	7 283
Доходы от ремонта ОС, списания ОС и материалов (м/лом)	2 757	3 223
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг	7 469	2 375
Излишки, выявленные при инвентаризации	285	527
Расчеты по претензиям	520	-
Расчеты по резерву ГОиЧС	1 321	230
Судебные расходы	451	737
Прочие доходы	1 007	334
<b>Субсидии (код 23412)</b>	<b>1 295</b>	<b>395</b>

## 17.2 Прочие доходы

Пояснение к строке 2340 Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование	январь-декабрь 2025		январь-декабрь 2024	
	без НДС	НДС	без НДС	НДС
<b>Прочие доходы (код 2340):</b>	<b>188 671</b>	<b>1 464</b>	<b>178 552</b>	<b>3 309</b>
Доходы, связанные с реализацией основных средств (код 23401), в т.ч.:	-	-	2 122	424
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	-	2 122	424
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (код 23403), в т.ч.:	2 768	1	9 312	1 319
Доходы, связанные с реализацией материалов	2 768	1	9 312	1 319
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности (код 23409), в т.ч.:	252	50	374	62
Задолженность покупателям и заказчикам	252	50	374	62
<b>Прочие доходы (код 23411), в т.ч.:</b>	<b>63 769</b>	<b>1 413</b>	<b>25 720</b>	<b>1 504</b>
Доходы прошлых лет (перерасчеты)	5 740	1 148	7 283	1 457
Расчеты по резерву ГОиЧС	1 321	264	230	46
Прочие доходы, в т.ч.:	1 007	1	334	1
<i>восстановление документов</i>	<i>3</i>	<i>1</i>	<i>5</i>	<i>1</i>

### 17.3 Субсидии

Пояснение к строке 23412 "Субсидии" Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2025

тыс. руб.

Наименование	Прочие доходы, на сумму начисленной амортизации по объектам	
	январь - декабрь 2025	январь - декабрь 2024
<b>Субсидии (код 23412), в т.ч.:</b>	<b>1 295</b>	<b>395</b>
<b>Субсидия на возмещение затрат на капитальный ремонт (с заменой) систем газораспределения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, в том числе с применением композитных материалов, в целях обеспечения бесперебойной работы систем теплоснабжения в осенне-зимний период:</b>	<b>1 295</b>	<b>395</b>
<b>Администрация города Сургута, соглашение № 22 от 18.09.2023 о предоставлении субсидии на капитальный ремонт по объектам:</b>	<b>302</b>	<b>329</b>
30268-КР Тепломагистраль №4 от 4ТК-42 до 4ТК42А, вдоль ул. Нефтяников. Участок Н.О. №3 до 4ТК42Б	119	130
30648-КР Магистральная улица 10 "В" на участке от улицы Маяковского до 12 "В". Компенсатор на участке от 8ТК2 до 8ТК3	110	119
3452-КР Тепломагистраль №1 от 1ТК21-1ТК22-1ТК23 по ул.Губкина. Участок от т.А (НО-25) до Н.О.-22 (Т1)	73	80
<b>Администрация города Сургута, соглашение № 20 от 20.09.2024 о предоставлении субсидии на капитальный ремонт, по объектам:</b>	<b>993</b>	<b>66</b>
30149-КР1 Тепломагистраль № 3 от 3ТК8 - 3ТК9 - 3ТК10 - 3ТК11, (ул.Ленина), 1ТК - 35 до 3ТК10	386	32
30268-КР Тепломагистраль №4 от 4ТК-42 до 4ТК42А, вдоль ул. Нефтяников. Участок Н.О. №3 до 4ТК42Б	11	-
30503-КР Тепломагистраль №1 Резервирующая перемычка от 1ТК-21-1ТК20-1ТК42. Участок от НО-1 до 1ТК20а	57	-
30648-КР Магистральная улица 10 "В" на участке от улицы Маяковского до 12 "В". Компенсатор на участке от 8ТК2 до 8ТК3	10	-
31934-КР Сети теплоснабжения.Улица Университетская от улицы Сибирской до улицы Маяковского 1 пусковой комплекс.1, 2 очередь	406	34
31934-КР2 Сети теплоснабжения.Улица Университетская от улицы Сибирской до улицы Маяковского. Участок от 3ТК27 до НО5 (трубопровод Т1)	54	-
3452-КР Тепломагистраль №1 от 1ТК21-1ТК22-1ТК23 по ул.Губкина. Участок от т.А (НО-25) до Н.О.-22 (Т1)	7	-
3452-КР2 Тепломагистраль №1 от 1ТК21-1ТК22-1ТК23 по ул.Губкина. Участок от НО-22 до 1ТК21, Т1	62	-

## 18.1 Прочие расходы

Пояснение к строке 2350 "Прочие расходы" к Отчету о финансовых результатах  
за период с 1 января по 31 декабря 2025

тыс. руб.

Наименование	январь-декабрь 2025	январь-декабрь 2024
<b>Прочие расходы (код 2350):</b>	( 358 595 )	( 276 196 )
<b>Расходы, связанные с реализацией основных средств (код 23501), в т.ч.:</b>	( - )	( 1 377 )
Расходы, связанные с реализацией основных средств	( - )	( 1 377 )
<b>Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (код 23503), в т.ч.:</b>	( 2 999 )	( 8 808 )
Расходы, связанные с реализацией материалов	( 2 999 )	( 8 808 )
<b>Отчисление в оценочные резервы (код 23506), в т.ч.:</b>	( 180 823 )	( 103 375 )
Резерв по сомнительным долгам	( 169 483 )	( 93 860 )
Резерв на выплату отпускных (за выслугу лет)	( 11 340 )	( 9 515 )
<b>Расходы на услуги банков (код 23507), в т.ч.:</b>	( 1 587 )	( 1 351 )
Расходы на услуги банков	( 1 587 )	( 1 151 )
Плата за использование лимита по кредитному договору	( - )	( 200 )
<b>Штрафы, пени, неустойки к уплате (код 23508), в т.ч.:</b>	( 291 )	( 294 )
Штрафы, пени, неустойки к уплате	( 291 )	( 294 )
<b>Расходы в виде списанной дебиторской задолженности (код 23511), в т.ч.:</b>	( 14 593 )	( 223 )
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию (безнадежной)	( 14 563 )	( 41 )
Списание дебиторской задолженности в связи с тяжелой жизненной ситуацией	( 5 )	( - )
Списание дебиторской задолженности участников СВО и членов их семей	( 25 )	( - )
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности на основании соглашений о прощении долга	( - )	( 182 )
<b>Выплаты по условиям Коллективного договора (код 23512), в т.ч.:</b>	( 39 751 )	( 46 633 )
Дополнительные дни к отпуску, неохваченные резервом на выплату отпускных (за выслугу лет)	( 181 )	( 46 )
Дополнительные оплачиваемые дни	( 343 )	( 332 )
Компенсация на оздоровление	( 13 649 )	( 14 389 )
Культурно-массовые мероприятия	( 5 058 )	( 4 412 )
Материальная помощь	( 2 325 )	( 1 649 )

Наименование	январь-декабрь 2025	январь-декабрь 2024
Пособие уходящим на пенсию	( 3 240 )	( 7 530 )
Премия юбилярам	( 1 777 )	( 1 780 )
Путевки	( - )	( 25 )
Резерв на выплату материальной помощи "Ко дню пожилого человека"	( 644 )	( 474 )
Разовые премии	( 12 534 )	( 15 935 )
Фонд прочих выплат	( - )	( 61 )
<b>Прочие расходы (код 23513), в т.ч.:</b>	<b>( 118 551 )</b>	<b>( 114 135 )</b>
Амортизация объектов основных средств	( 1 428 )	( 641 )
Госпошлина	( 49 111 )	( 17 180 )
Расходы прошлых лет (перерасчеты)	( 21 383 )	( 32 428 )
Затраты по спортзалу	( 3 121 )	( 2 898 )
Остаточная стоимость списанных объектов основных средств	( 15 328 )	( 29 637 )
Расходы на услуги по передаче тепловой энергии для сторонних потребителей	( 234 )	( 1 565 )
Расходы по аренде сетей газоснабжения	( 679 )	( 679 )
Расходы по содержанию объектов газоснабжения	( 6 633 )	( 5 754 )
Расходы по списанию запасов и малоценного ОС непроизводственного назначения	( 1 101 )	( 993 )
Расходы по списанию объектов основных средств	( 2 851 )	( 628 )
Расчеты по резерву ГОиЧС	( 2 216 )	( 306 )
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	( 16 )	( 3 928 )
Страховые взносы	( 10 781 )	( 13 206 )
Судебная неустойка (отмена на основании судебного акта)	( 1 290 )	( - )
Судебные расходы	( 81 )	( 593 )
Услуги СМИ	( 523 )	( 380 )
Прочие расходы	( 1 775 )	( 3 319 )

## 18.2 Прочие расходы

Пояснение к строке 2350 «Прочие расходы»

тыс. руб.

Наименование	январь-декабрь 2025		январь-декабрь 2024	
	без НДС	НДС	без НДС	НДС
<b>Прочие расходы (код 2350):</b>	<b>358 595</b>	<b>4 277</b>	<b>276 196</b>	<b>6 486</b>
<b>Прочие расходы (код 23513), в т.ч.:</b>	<b>118 551</b>	<b>4 277</b>	<b>114 135</b>	<b>6 486</b>
Расходы прошлых лет (перерасчеты)	21 383	4 277	32 428	6 486

## 19. Бюджетные средства

Пояснение к строке 1530 "Доходы будущих периодов" Бухгалтерского баланса на 31.12.2025

тыс. руб.

Наименование показателя	за январь-декабрь 2025	за январь-декабрь 2024
<b>Получено бюджетных средств - всего</b>	<b>43 289</b>	<b>23 736</b>
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	43 289	23 736
на финансирование текущих расходов	-	-

## 20. Иная информация

### 20.1. Информация о нематериальных активах

На 31.12.2025 на балансе Предприятия числится 16 объектов НМА, имеющие ликвидационную стоимость равную нулю, стоимость которых сформирована за счет средств Предприятия.

### 20.2. Информация об основных средствах

За анализируемый период произошло увеличение остаточной стоимости объектов основных средств на 346 652 тыс. руб. Начислено амортизации линейным методом на сумму 311 876 тыс. руб. В связи с пересмотром сроков полезного использования восстановлено амортизации за прошлые периоды на сумму 4 137 тыс. руб.

Предприятие в течение 2025 года осуществляло затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств в рамках следующих программ (далее мероприятия по Программам): инвестиционная программа в сфере теплоснабжения на 2025-2026 гг.; инвестиционная программа в сфере горячего водоснабжения на 2025-2026 гг.; перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованных систем тепловодоснабжения к программе производственного развития; муниципальная программа

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Сургуте на период до 2030 года».

Изменение первоначальной стоимости основных средств за отчетный период 2025 года обусловлено:

- увеличением на сумму 669 736 тыс. руб. в связи с приобретением и вводом в эксплуатацию объектов основных средств, принятием к учету объектов недвижимого муниципального имущества по постановлениям Администрации города и закреплении на праве хозяйственного ведения в т.ч.:
  - принятие к учету объектов недвижимого муниципального имущества на сумму 36 662 тыс. руб. по постановлениям Администрации города и закреплении на праве хозяйственного ведения;
  - принятие к учету затрат по реконструкции объекта недвижимого муниципального имущества на сумму 214 тыс. руб. по соглашению на основании постановления Администрации города;
  - принятие к учету безвозмездной реконструкции объекта недвижимого муниципального имущества на сумму 11 263 тыс. руб. по соглашению на основании постановления Администрации города;
  - вводом в эксплуатацию затрат Предприятия на сумму 43 811 тыс. руб., осуществленные в рамках приобретения основных средств;
  - вводом в эксплуатацию затрат Предприятия на сумму 577 786 тыс. руб., в том числе 167 433 тыс. руб. последующие затраты, осуществленные в рамках создания, улучшения и восстановления объектов основных средств по Программам;
- уменьшением в связи со списанием основных средств на общую сумму 38 971 тыс. руб. (остаточная стоимость 15 345 тыс. руб.)

Объекты основных средств, ранее признанные по решению суда бесхозяйными, принимаются к учету по стоимости (кадастровой, рыночной) с учетом расходов на доведение до состояния, в котором они пригодны для использования.

За отчетный период общее количество поступивших на баланс объектов недвижимости – 16 ед., в том числе:

- переданы Предприятию по постановлениям Администрации города и закреплены на праве хозяйственного ведения - 8 ед.;

- выполнены строительно-монтажные работы согласно мероприятиям по Программам и введены в эксплуатацию 8 объектов недвижимого имущества, по которым ведутся работы по

оформлению муниципальной собственности с дальнейшим закреплением на праве хозяйственного ведения;

За отчетный период выбыло из состава основных средств 19 объектов недвижимости, в том числе: 2 здания в связи со строительством котельной № 7 и 17 инженерных сетей по причине утраты функционального назначения и отключением в связи со сносом ветхого жилья.

Инвестиционной недвижимостью Предприятие признает недвижимость, которая предназначена для предоставления за плату во временное пользование. Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полностью сдаваемых в аренду, составляет 67 841 тыс. руб. Первоначальная стоимость частично сдаваемых объектов недвижимости, рассчитанная исходя из сдаваемой площади на 31.12.2025 – 3 504 тыс. руб.

Предприятием в 2025 году проведена проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования по состоянию на 31 декабря 2024 года согласно определенного решением технического совета порядка расчета ликвидационной стоимости и оставшегося срока полезного использования, утвержденному приказом по Предприятию. Результат проверки:

1. уменьшен СПИ более чем на 12 мес. по 78 объектам основных средств;
2. увеличен СПИ более чем на 12 мес. по 1 633 объектам основных средств;
3. ликвидационная стоимость изменилась по 34 объектам основных средств.

В связи с изменениями элементов амортизации основных средств произошло и изменение начисляемой амортизации.

На 31.12.2025 на балансе Предприятия числится 3 540 объектов недвижимости. За отчетный период зарегистрировано право хозяйственного ведения на 27 объектов недвижимости, в том числе:

- 13 объектов, принятых на баланс ранее;
- 8 объект, принятые на баланс по постановлениям Администрации города Сургута;
- 6 объекта зарегистрированы в связи с переводом в недвижимое имущество.

В ответственной эксплуатации по состоянию на 31.12.2025 находятся 16 объектов теплоснабжения, горячего водоснабжения, которые поставлены на учет как бесхозные в регистрирующем органе, ведется работа по оформлению в муниципальную собственность.

Инвентаризация муниципального имущества в течение 2025 года ежеквартально осуществлялась обновлением базы данных «Реестр муниципального имущества» Администрации города Сургута. По состоянию на 31.12.2025 по 8 объектам недвижимости

ведется работа по изготовлению технической инвентаризационной документации для дальнейшей постановки на кадастровый учет, оформлению государственной регистрации муниципальной собственности и закреплению на праве хозяйственного ведения за Предприятием. Еще по 2 объектам недвижимости, учитываемых ранее как движимое имущество, ведется работа по закреплению их на праве хозяйственного ведения за Предприятием.

### **20.3. Информация о событиях после отчетной даты**

У Предприятия отсутствуют события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

### **20.4. Информация об условных обязательствах, условных активах, оценочных обязательствах**

Предприятие является истцом и ответчиком по ряду арбитражных процессов. Предприятием ведется работа по урегулированию разногласий.

По состоянию на 31 декабря 2025 Предприятие не имеет иных условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отчету об изменениях капитала, отчету о движении денежных средств за 2025 год.

## Информация по судебным делам, где СГМУП «ГТС» выступает ответчиком за 2025 год

№ п/п	Номер дела	Предмет спора	Имущественное/неимущественное требование	Требование в суммовом выражении (основной долг, неустойка (пени) госпошлина) (руб.)	Инстанции			Результат
					Первая	Апелляционная	Кассационная	
1	A75-4988/2023	О взыскании задолженности по договору от 02.08.2021 № 233-518. СГМУП "ГТС" заявлены встречные требования о взыскании неустойки за ненадлежащее выполнение работ по договору.	Имущественное	250 696,54	Решение АС ХМАО-Югры от 06.05.2025, Дополнительное решение АС ХМАО-Югры от 15.05.2025			Удовлетворить требования истца, взыскать основной долг – 177 456,93 руб., госпошлину – 5 741,57 руб., судебные издержки – 18 268,95 руб.
2	A75-11319/2025	О понуждении к заключению договора	Неимущественное	-	Арбитражный суд ХМАО-Югры, судебное заседание 12.03.2026			
3	A75-8283/2025	Встречное исковое заявление об обязанности произвести перерасчет начислений за тепловую энергию (сумма требований меняется)	Имущественное	221 140,82	Решение АС ХМАО-Югры от 12.02.2026			Встречные иски оставить без удовлетворения
4	2-1868/2026 (2-13138/2025)	Споры, связанные с жилищными отношениями → Другие жилищные споры → Иные жилищные споры	Неизвестно (иск не поступал)	-	Сургутский городской суд (первая инстанция), предварительное судебное заседание 04.03.2026			
5	2-2622/2026 (2-13929/2025)	Споры, связанные с жилищными отношениями → Другие жилищные споры → Иные жилищные споры	Неизвестно (иск не поступал)	-	Сургутский городской суд (первая инстанция), предварительное судебное заседание 05.03.2026			
6	2-2798/2026 (2-14106/2025)	Споры, связанные с жилищными отношениями → Другие жилищные споры → Иные жилищные споры	Неизвестно (иск не поступал)	-	Сургутский городской суд (первая инстанция), предварительное судебное заседание 16.03.2026			
7	2-226/2026 (2-4155/2025)	Определение порядка и размера участия в оплате коммунальных услуг и обслуживания жилья	Неимущественное	-	Сургутский городской суд (первая инстанция), не окончено, назначена экспертиза			

№ п/п	Номер дела	Предмет спора	Имущественное/неимущественное требование	Требование в суммовом выражении (основной долг, неустойка (пени) госпошлина) (руб.)	Инстанции			Результат
					Первая	Апелляционная	Кассационная	
8	2-1067/2025	Об определении порядка и размера участия в расходах на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	Неимущественное	-	Сургутский городской суд (первая инстанция)			Исковое заявление удовлетворено частично
9	2-2155/2025	Об определении порядка и размера участия в оплате коммунальных услуг и обслуживания жилья, возложении обязанности выдавать отдельные платежные документы	Неимущественное	333,33	Сургутский городской суд (первая инстанция)			Исковое заявление удовлетворено
10	2-5399/2025	Об определении порядка и размера участия в оплате за жилое помещение и коммунальные услуги, понуждении заключить отдельные соглашения и выдавать отдельные платёжные документы на оплату за жилое помещение и коммунальные услуги	Неимущественное	-	Сургутский городской суд (первая инстанция)			Исковое заявление удовлетворено
11	2-6012/2025	Об определении порядка и размера участия в оплате за жилое помещение и коммунальные услуги	Неимущественное	-	Сургутский городской суд (первая инстанция)			Исковое заявление удовлетворено
12	02-1296/2613/2025	О компенсации убытков: Убытки: Юридические услуги - 40 000,00 руб. Гос.пошлина - 4 000,00 руб.	Имущественное	44 000,00	Мировой суд г. Сургута (первая инстанция)			Исковое заявление оставлено без рассмотрения.
13	02-1689/2614/2025	Признание начисленных сумм по коммунальным платежам неправомерными, проведение перерасчета и корректировка пени (сумма отсутствует, так как истец не указал примерную сумму перерасчета)	Имущественное	-	Мировой суд г. Сургута (первая инстанция)			Исковое заявление оставлено без рассмотрения.

Предприятием ведется работа по урегулированию разногласий. Решения, вступившие в законную в силу, отражены в Отчетности. Предприятие оценивает риски финансовых последствий по неурегулированным на конец отчетного периода спорам как низкие.

## 20.5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

– Администрация города Сургута (ИНН 8602020249).

Главой города Сургута является Максим Николаевич Слепов.

Заместителем Главы города, курирующим сферу городского хозяйства, природопользования и экологии, управления земельными ресурсами городского округа и имуществом, находящимся в муниципальной собственности, является Агафонов Сергей Александрович.

Между Администрацией города Сургута и СГМУП «ГТС» заключено соглашение о предоставлении субсидии на капитальный ремонт (с заменой) систем газораспределения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, в том числе с применением композитных материалов № 27 от 02.09.2025 (дополнительное соглашение №27-1 от 20.10.2025) на сумму 43 288 750 (Сорок три миллиона двести восемьдесят восемь тысяч семьсот пятьдесят) рублей 00 копеек, без НДС. Получение субсидии на расчетный счет Предприятия осуществлено в ноябре 2025, выплата является краткосрочной.

Выплата части прибыли Предприятия, подлежащая перечислению в бюджет по итогам финансового 2024 года, не осуществлялась.

– Департамент имущественных и земельных отношений Администрации города Сургута (ИНН 8602303825)

Директором департамента имущественных и земельных отношений Администрации города Сургута является Виер Оксана Владимировна.

Департамент имущественных и земельных отношений Администрации города Сургута является уполномоченным структурным подразделением осуществляющим передачу на баланс СГМУП «ГТС» муниципальное имущество. За 2025 год Предприятием принято к учету объектов недвижимого муниципального имущества на сумму 36 662 тыс. руб.

– Директор СГМУП «ГТС» Юркин В.Н., который является единоличным исполнительным органом Предприятия согласно п. 6.1. Устава, расчеты с которым осуществляются только в рамках трудовых взаимоотношений согласно трудовому договору. Хозяйственных и иных гражданско-правовых договоров не заключалось.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон на начало и конец отчетного периода отсутствуют.

Вышеуказанные лица являются аффилированными по отношению к СГМУП «ГТС». Идентификация бенефициарных владельцев Предприятия не производится в соответствии с

федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

К работникам аппарата управления Предприятия относятся директор, заместители директора, главный инженер и главный бухгалтер, всего 7 сотрудников. Размер вознаграждений с учетом районного коэффициента и северной надбавки (оплата труда за отчетный период, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодно оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и иные платежи) работникам аппарата управления Предприятия за отчетный период составил 51 239 тыс. руб. (в т.ч. оплата по окладу – 8 125 тыс. руб., компенсационные и стимулирующие выплаты – 17 594 тыс. руб., социальные выплаты – 4 715 тыс. руб., выплаты по среднему заработку – 6 946 тыс. руб.; НДФЛ – 4 993 тыс. руб., страховые взносы – 8 866 тыс. руб.). Все вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности и иные долгосрочные вознаграждения отсутствуют. Иные операции со связанными сторонами за 2025 не проводились.

#### **20.6. Информация по отчетным сегментам**

Руководство Предприятия анализирует финансовые показатели деятельности в целом без разделения по направлениям (частям) деятельности. В связи с этим информация по отчетным сегментам Предприятием не формируется. Сведения о себестоимости проданных продукции (товаров), работ, услуг в разрезе обычных видов деятельности раскрыта в разделе 14 настоящих Пояснений. В таблице № 2 представлена информация о величине выручки по географическим регионам.

Таблица № 2

#### **Выручка по географическим регионам**

тыс. руб.

Географические регионы	Величина выручки от продаж (без НДС)	
	За 2025	За 2024
Выручка всего, в том числе	5 354 868	4 988 966
Российская Федерация	5 354 868	4 988 966
Государства СНГ	-	-
Дальнее зарубежье	-	-

В таблице № 3 представлены сведения о внеоборотных активах на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по географическим регионам.

**Сведения о внеоборотных активах на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по географическим регионам**

тыс. руб.

Географические регионы	Внеоборотные активы	
	Основные средства	Иные внеоборотные активы
На 31.12.2025 года		
Внеоборотные активы всего,	6 989 017	56 362
в том числе:	6 989 017	56 362
Российская Федерация	6 989 017	56 362
Государства СНГ	-	-
Дальнее зарубежье	-	-
На 31.12.2024 года		
Внеоборотные активы всего,	6 716 111	65 629
в том числе:	6 716 111	65 629
Российская Федерация	6 716 111	65 629
Государства СНГ	-	-
Дальнее зарубежье	-	-
На 31.12.2023 года		
Внеоборотные активы всего,	6 283 152	86 680
в том числе:	6 283 152	86 680
Российская Федерация	6 283 152	86 680
Государства СНГ	-	-
Дальнее зарубежье	-	-

**20.7. Информация по кредитам и займам**

В таблице № 4 представлена информация по долгосрочному кредитному портфелю за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Таблица № 4

**Информация по долгосрочному кредитному портфелю за период с 01.01.2025 по 31.12.2025**

тыс.руб.

Вид	Дата получения средств	Дата погашения	Сумма кредита по договору, тыс. руб.	Ставка, %	Направление расходования
Кредитная линия № 3	03.2024	03.2026	300 000	С даты первой выдачи кредита плавающая ставка (ППС) – в размере ключевой ставки + надбавка 2,68165 % годовых. При изменении ключевой ставки, изменяется размер ППС.	Оплата задолженности перед поставщиками за энергоресурсы, финансирование деятельности, предусмотренной Уставом заемщика в рамках его обычной хозяйственной деятельности

Вид	Дата получения средств	Дата погашения	Сумма кредита по договору, тыс. руб.	Ставка, %	Направление расходования
Кредитная линия № 4	12.2025	12.2027	250 000	С даты первой выдачи кредита плавающая ставка (ППС) – в размере ключевой ставки + надбавка 5,37 % годовых. При изменении ключевой ставки, изменяется размер ППС.	Оплата задолженности перед поставщиками за энергоресурсы, финансирование деятельности, предусмотренной Уставом заемщика в рамках его обычной хозяйственной деятельности
Займ	10.2023	10.2036	167 517	3	Строительство объектов инфраструктуры

В таблице № 5 представлена информация по краткосрочному кредитному портфелю за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

**Информация по краткосрочному кредитному портфелю  
за период с 01.01.2025 по 31.12.2025**

Таблица № 5  
тыс.руб.

Вид	Дата получения средств	Дата погашения	Сумма кредита по договору, тыс. руб.	Ставка, %	Направление расходования
Кредитная линия № 3	03.2024	03.2026	300 000	С даты первой выдачи кредита плавающая ставка (ППС) – в размере ключевой ставки + надбавка 2,68165 % годовых. При изменении ключевой ставки, изменяется размер ППС.	Оплата задолженности перед поставщиками за энергоресурсы, финансирование деятельности, предусмотренной Уставом заемщика в рамках его обычной хозяйственной деятельности

В долгосрочном кредитном портфеле отражено получение займа на строительство объекта инфраструктуры в размере 157 623 тыс. руб.

Сумма процентов по полученному займу на строительство объекта инфраструктуры за 2025 составила 4 850 тыс. руб., в т.ч. включенная в стоимость объекта инфраструктуры 2 326 тыс. руб. (в т.ч. 20 тыс.руб. перечисленных в 2024 году).

Сумма процентов по полученным кредитам на оплату задолженности перед поставщиками за энергоресурсы, финансирование деятельности, предусмотренной Уставом заемщика в рамках его обычной хозяйственной деятельности уплаченных в 2025 году, составила 14 152 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств по показателям «Получение кредитов и займов», «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» денежные потоки по получению и возврату кредитных линий отражаются свернуто в разрезе каждого договора. Суммы процентов отражаются по показателям «Платежи по процентам по долговым обязательствам» и «Платежи по процентам по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива».

#### **20.8. Информация по долгосрочным активам к продаже**

По коду **1215 «Долгосрочные активы к продаже»** учитывается стоимость основных средств, по которым принято решение о продаже, а также металлолом.

На 31.12.2025 на балансе предприятия числятся объекты, которые согласно приказам по предприятию, признаны долгосрочными активами к продаже, балансовой стоимостью 144 тыс. руб. Продажа объектов за отчетный период не осуществлялась.

#### **20.9. Информация по расчетам по налогу на прибыль**

В Балансе отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, поэтому по показателю по коду **1180 «Отложенные налоговые активы»** отражается прочерк.

Показатель по коду 2411 «Текущий налог на прибыль» отражает величину исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль, и определяется на основании данных декларации по налогу на прибыль.

Таблица № 6

#### **Пояснение к строке 2411 "Текущий налог на прибыль" Отчета о финансовых результатах за период с 1 января по 31 декабря 2025**

тыс. руб.

Наименование	январь - декабрь 2025	январь - декабрь 2024
<b>Итого (код 2411), в т.ч.:</b>	<b>8 264</b>	<b>17 249</b>
Доходы от реализации	5 354 868	4 988 966
Расходы, связанные с производством и реализацией	5 277 668	4 788 394
Внереализационные доходы	222 173	216 233
Внереализационные расходы	241 324	245 285
Налоговая база	58 049	171 520
Налоговая база текущего налогового периода, уменьшенная на сумму ранее полученных убытков (20 487 тыс.руб.)	37 562	85 760
Налоговая ставка	25%	20%
Федеральный инвестиционный вычет	1 127	-
Пени по налогу на прибыль	-	97
Текущий налог на прибыль	8 264	17 249

## **20.10. Информация по арендным обязательствам**

В целях определения ставки дисконтирования Предприятие использует способ определения ставки дисконтирования, по которой Предприятие привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, в соответствии с подпунктом 2 п.15 ФСБУ 25/2018 «Учет аренды». Согласно приказу № 312-01 от 29.12.2023 (с изм. приказ №176-01 от 26.07.2024) в качестве способа определения ставки дисконтирования, применяемой к договорам аренды, утверждены значения кривой бескупонной доходности государственных облигаций (значения КБД), размещенные на сайте Центрального Банка России. Ставка дисконтирования определяется на дату изменений условий договора/дату начала действия договора аренды, исходя из оставшегося срока действия договора аренды.

## **20.11. Информация по отчету о движении денежных средств**

По строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражена сумма 84 776 тыс.руб., в том числе:

- проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитах со сроком возврата менее 3-х месяцев – 23 539 тыс.руб.;

- налог на добавленную стоимость (разница между НДС, полученного от покупателей и НДС, уплаченного поставщикам/подрядчикам и в бюджет) – 56 334 тыс.руб.

- прочие поступления – 4 903 тыс.руб.;

По строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражена сумма 129 979 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства, направленные на компенсацию расходов (проезд к месту использования отпуска и обратно, на командировочные и прочие расходы) – 21 128 тыс.руб.;

- госпошлина, перечисленная в бюджет – 27 732 тыс.руб.;

- налог на имущество, перечисленный в бюджет – 46 352 тыс.руб.;

- оплата арендных платежей – 18 557 тыс.руб.;

- перечисление денежных средств профсоюзным органам на культурно-массовую и физкультурную работу – 14 074 тыс.руб.;

- прочие платежи – 2 136 тыс.руб.

По строке 4219 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражена сумма полученной субсидии на капитальный ремонт (с заменой) систем газораспределения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, в том числе с применением композитных материалов (соглашение № 27 от 02.09.2025, дополнительное соглашение №27-1 от 20.10.2025).

Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» отчета о движении денежных средств соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2024.

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2025.

## **20.12. Информация по отчету об изменениях капитала**

Величина уставного фонда СГМУП «ГТС» по состоянию на 31.12.2025 составляет 490 648 тыс. руб., что соответствует строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2025.

Накопленная дооценка внеоборотных активов представляет собой величину дооценки по объектам основных средств по результатам переоценки, осуществленной в рамках исполнения Постановления Правительства № 1442 от 07.12.1996 (переоценка по состоянию на 01.01.1997), Постановления Правительства № 627 от 24.06.1998 (переоценка по состоянию на 01.01.1998), по состоянию на 31.12.2025 составляет 248 664 тыс. руб., что соответствует строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса на 31.12.2025.

Добавочный капитал (без накопленной дооценки) представляет собой стоимость имущества, полученного сверх уставного фонда, уменьшенное на сумму начисленного отложенного налогового обязательства на стоимость имущества, полученного от собственника, сверх уставного фонда. По состоянию на 31.12.2025 величина добавочного капитала (без накопленной дооценки) составляет 3 515 392 тыс. руб., что соответствует строке 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» бухгалтерского баланса.

За период 2025 года увеличение показателя по коду 1350 «Добавочный капитал» на 34 074 тыс. руб. произошло в связи с: – увеличением добавочного капитала на сумму 36 876 тыс. руб. – поступление объектов основных средств, переданных Предприятию на праве хозяйственного ведения;

– увеличением добавочного капитала на сумму 20 261 тыс. руб. – погашение начисленного отложенного налогового обязательства по мере начисления амортизации;

– уменьшением добавочного капитала на сумму 9 219 тыс. руб. – начисление отложенного налогового обязательства на стоимость имущества, полученного от собственника;

– уменьшением добавочного капитала на стоимость списанных объектов основных средств, ранее полученных на праве хозяйственного ведения в сумме 13 844 тыс. руб.

Резервный капитал представляет собой резервный фонд, сформированный согласно Уставу СГМУП «ГТС», и по состоянию на 31.12.2025 составляет 45 тыс. руб., что соответствует строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2025.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой накопленный финансовый результат СГМУП «ГТС», в т.ч. величину полученной прибыли за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 в размере 354 тыс. руб. (строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2500 «Совокупный финансовый результат» Отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2025 по 31.12.2025) и по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 668 686 тыс. руб., что соответствует строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2025.

Перечисление части прибыли Предприятия в бюджет по итогам 2024 года, направление части прибыли в резервный фонд в 2025 году не происходило, так как чистая прибыль, полученная по результатам реализации инвестиционных программ в 2024 году, превысила общую сумму полученной чистой прибыли в целом по Предприятию.

Строка 1300 «Итого по разделу III» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 соответствует строке 3300 «На 31 декабря 2025» отчета об изменениях капитала.

Расчет чистых активов представлен в Таблице 7. Величина чистых активов увеличилась на 94 060 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 062 209 тыс. руб.

Таблица № 7

**Расчет оценки стоимости чистых активов**

тыс. руб.

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	2025	2024	2023
<b>I.</b>	<b>Активы</b>				
1.	Нематериальные активы	1110	9 516	9 760	
2.	Основные средства	1150	6 989 017	6 716 111	6 283 152
3.	Инвестиционная недвижимость	1160	45 342	46 742	48 637
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240	-	-	-
6.	Прочие внеоборотные активы	1190, 1180	1 504	9 127	38 043
7.	Запасы	1210	239 301	156 818	121 735
8.	Долгосрочные активы к продаже	1215	409	653	2 640
9.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	65	2 592	6 606
10.	Дебиторская задолженность	1230	1 685 066	1 423 800	1 626 229
11.	Денежные средства	1250	45 688	59 216	128 976
12.	Прочие оборотные активы	1260	85	153	1 934

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	2025	2024	2023
13.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 12)	расчет	9 015 993	8 424 972	8 257 952
<b>II.</b>		<b>Пассивы</b>			
14.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	207 623	232 517	159 376
		1450+1420	1 226 657	1 204 538	921 876
15.	Прочие долгосрочные обязательства				
16.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	299 200	-	313 100
17.	Кредиторская задолженность	1520	1 060 575	884 305	810 874
18.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-	-
19.	Оценочные обязательства	1540	158 148	133 873	144 862
		15502	1 581	1 590	1 600
20.	Прочие краткосрочные обязательства				
21.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 14 - 20)	расчет	2 953 784	2 456 823	2 351 688
22.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 13) минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 21))	расчет	6 062 209	5 968 149	5 906 264

### 20.13. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия. Большинство рисков хозяйственной деятельности Предприятия с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Потенциально возможно существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, непрерывность деятельности Предприятия следующих рисков:

#### 1) Страновые и региональные риски.

Последствия геополитического напряжения вокруг России, ухудшение макроэкономической ситуации, перебои с поставками товаров, увеличение числа санкций и ограничений приводят к возникновению риска наступления неблагоприятных экономических условий деятельности Предприятия. По оценке на 31.12.2025 данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Предприятия.

## **2) Зарубежные риски.**

Предприятие не реализует зарубежные проекты, нацеленные на расширение географии производственной деятельности. По оценке на 31.12.2025 данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Предприятия.

## **3) Риски на территории Российской Федерации.**

- а.** Санкционный риск. Введение ограничительных мер в отношении российских компаний со стороны США, ЕС и других стран. РФ реализуется политика обеспечения технологической независимости и импортозамещения. По оценке на 31.12.2025 данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Предприятия.
- б.** Риски, связанные с изменением законодательства РФ, в том числе нормативно-правовых актов в области теплоснабжения и водоснабжения, налогового законодательства и законодательства в сфере осуществления закупок. В ходе операционной деятельности специалистами Предприятия осуществляется мониторинг изменений законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего законодательства. По оценке на 31.12.2025 данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Предприятия.
- в.** Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью Предприятия. В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности Предприятия. Предприятие осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, вероятнее всего, могут оцениваться как незначительные. По оценке на 31.12.2025

данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Предприятия.

#### **4) Отраслевые риски.**

- а.** «Риски ценообразования на рынке»: ежегодно на основании действующего законодательства Региональной службой по тарифам устанавливаются тарифы на услуги тепловодоснабжения. Риск обусловлен ограничением роста тарифов на тепловую энергию, холодное водоснабжение (установлены предельные индексы роста платы граждан).

Помимо этого, наличие «нераспределенных» объемов тепловой энергии в части ГВС: несоответствие фактически сложившихся показателей по количеству тепловой энергии, необходимой для подогрева холодной воды для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению, к установленным приказом ДепЖКК и энергетики ХМАО-Югры с учетом понижающего коэффициента, определяющего количество тепловой энергии, необходимой для подогрева 1 м<sup>3</sup> горячей воды.

Установленные Департаментом жилищно-коммунального комплекса и энергетики ХМАО-Югры с 01.07.2019 (приказы ДепЖКК Югры от 25.12.2017 № 12-нп, от 17.07.2019 № 10-нп, 10.07.2020 № 7-нп, от 16.06.2022 N 9-нп, от 29.05.2024 № 12-нп ) нормативы расхода тепловой энергии на подогрев холодной воды для предоставления услуги по горячему водоснабжению в размере 0,1002 Гкал/м<sup>3</sup>. В целях не превышения предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги, установлены понижающие коэффициенты. Нормативы расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды для горячего водоснабжения, и понижающих коэффициентов к ним зависят от категории домов и конструктивных характеристик систем горячего водоснабжения многоквартирных, жилых домов:

- 0,0761 Гкал/м<sup>3</sup> - норматив расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды, используемой на подогрев холодной воды, для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению (применяется для потребителей, которым услуга горячего водоснабжения предоставляется от котельных, расположенных на проспекте Набережный д. 17, д. 17/1, д. 17/2);
- 0,0766 Гкал/м<sup>3</sup> - норматив расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды, для предоставления коммунальной услуги по горячему

водоснабжению (за исключением потребителей, которым услуга горячего водоснабжения предоставляется от котельных, расположенных на проспекте Набережный д. 17, д. 17/1, д. 17/2, а также потребителей, проживающих в поселке Юность, поселке Лунный, поселке Кедровый-2 и поселке Финский города Сургута);

- 0,0814 Гкал/м<sup>3</sup> - норматив расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды, для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению применяется для потребителей, проживающих в поселке Финский города Сургута.

Вышеуказанные нормативы действуют с 01.07.2024.

По оценке на 31.12.2025 данный риск является существенным. Уровень его можно признать высоким, влияющим на непрерывность деятельности Предприятия.

Для получения положительного финансового результата от вида деятельности горячее водоснабжение необходимо утвердить показатель для населения, определяющий количество тепловой энергии, необходимый для подогрева 1 м<sup>3</sup> горячей воды и рассчитанный с учетом температуры горячей воды в местах водоразбора – 60-65<sup>0</sup>С.

**b.** Климатические риски. Основным видом деятельности Предприятия является производство и передача тепловой энергии. Объем полезного отпуска тепловой энергии напрямую зависит от температуры наружного воздуха и количества дней отопительного периода (с января по май и с сентября по декабрь). По оценке на 31.12.2025 данный риск является существенным. Уровень его можно признать высоким, влияющим на непрерывность деятельности Предприятия.

**c.** Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, кредиторскую задолженность по полученным кредитам) с учетом растущей просроченной дебиторской задолженности. Предприятие осуществляет строго контролируруемую финансовую политику, включающую привлечение заемных средств, обеспечивающую своевременное выполнение обязательств и обеспечивает финансовыми ресурсами деятельность Предприятия. По оценке на 31.12.2025 данный риск является существенным. Уровень его можно признать высоким, влияющим на непрерывность деятельности Предприятия.

**d.** Процентный риск. Являясь заемщиком, Предприятие подвержено воздействию

рисков, связанных с изменениями процентных ставок. Кредитный портфель Предприятия – кредиты, номинированные в рублях. Увеличение процентных ставок может привести к удорожанию обслуживания кредитов Предприятия. Учитывая проведение закупочных процедур при кредитовании, по оценке на 31.12.2025 данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Предприятия.

- е. Риск конкуренции. Основным балансодержателем тепловых сетей, обеспечивающих передачу тепловой энергии до потребителей, являются ООО «СГЭС» и СГМУП «ГТС». При этом ООО «СГЭС» обеспечивает передачу тепловой энергии потребителям города от СГРЭС-1 и СГРЭС-2, а СГМУП «ГТС» - от собственных теплоисточников и от СГРЭС-1, СГРЭС-2 через тепловые сети, балансодержателем которых является ООО «СГЭС». СГМУП «ГТС», осуществляет покрытие порядка 72,9 % всех тепловых централизованных нагрузок системы теплоснабжения города Сургута от собственных и сторонних источников. По оценке на 31.12.2025 данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Предприятия.

Предприятие намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности. События или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

#### **20.14. Экологическая деятельность.**

Источниками выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух являются дымовые трубы 22 котельных (18 площадок НВОС – объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду).

На Предприятии разработана проектная документация в соответствии с Приказом Минприроды России от 19.11.2021 N 871 "Об утверждении Порядка проведения инвентаризации стационарных источников и выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, корректировки ее данных, документирования и хранения данных, полученных в результате проведения таких инвентаризации и корректировки" и Приказом Минприроды России от 11.08.2020 N 581 "Об утверждении методики разработки (расчета) и установления нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух" в которых определены и установлены предельные уровни загрязнения атмосферного воздуха от

выбросов предприятия.

На объектах II и III категории НВОС разработана программа производственного экологического контроля (ПЭК), в рамках которой ведется контроль за выбросами вредных (загрязняющих) веществ на источниках и площадках согласно план-графику. Все замеры выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу проводятся по графику на основании заключенного договора с аккредитованной лабораторией. Проводятся мероприятия, направленные на снижение негативного воздействия на окружающую среду.

Ежеквартально и ежегодно ведется учет сведений об образовании, обработке, утилизации, обезвреживании, транспортировании и размещении отходов на полигоны специализированных предприятий в соответствии с их лицензиями по договорам.

В работе Предприятия имеются 4 действующие и 2 ликвидированные водозаборные скважины по лицензионному соглашению ХМН 20564 ВЭ с целевым назначением: «добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, технологического обеспечения водой объектов промышленности», а так же 2 действующие водозаборные скважины по лицензионному соглашению ХМН 20752 ВЭ с целевым назначением: «разведка и добыча подземных вод с целью технического водоснабжения поселка Лесной».

Сдача отчетности по охране атмосферного воздуха, по образованию, использованию, обезвреживанию, транспортированию и размещению отходов производства и потребления, мониторингу подземных вод происходит в установленные сроки.

Основные проводимые и планируемые мероприятия в области охраны окружающей среды представлены в таблице № 8.

Таблица № 8

### Планируемые мероприятия в области охраны окружающей среды

№ п/п	Наименование мероприятия	Сроки выполнения	Направленность мероприятия
1	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Ежеквартально	Соблюдение Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»
2	Контроль за раздельным сбором отходов по видам и классам опасности	Постоянно	Предотвращение смешивания отходов разных классов опасности и соблюдение Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»
3	Вывоз и передача на размещение (захоронение), утилизацию, обезвреживание отходов производства, не относящихся к твердым коммунальным отходам, специализированными организациями, имеющим лицензию	По мере накопления	Предотвращение неблагоприятного воздействия отходов на окружающую среду, и соблюдение Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»

№ п/п	Наименование мероприятия	Сроки выполнения	Направленность мероприятия
4	Передача твердых коммунальных отходов региональному оператору АО «ЮГРА-ЭКОЛОГИЯ»	Работы выполняются 2 раза в месяц	Предотвращение неблагоприятного воздействия отходов на окружающую среду, и соблюдение Постановления ПРФ от 12.11.2016 N 1156 «Об обращении с твердыми коммунальными отходами и внесении изменения в Постановление ПРФ от 25.08.2008 N 641»
5	Проведение замеров выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников	Ноябрь 2025-декабрь 2025 (количество 32 шт.)	Исполнение Федерального закона ФЗ РФ от 4 мая 1999 г. № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха» и соблюдение выданного разрешения на выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу
6	Работа котлов по режимным картам	Постоянно	Снижение выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу
7	Режимно-наладочные испытания котлов	с 01.10.2025 по 31.12.2025 (количество 23 шт.)	Снижение выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу
8	Экспертиза промышленной безопасности котлов, технических устройств, трубопроводов, зданий	с 01.06.2025 по 30.09.2025 (количество 24 шт.)	Снижение выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу
9	Техническое освидетельствование котлов, трубопроводов	с 01.06.2025 по 31.07.2025 (количество 6 шт.)	Снижение выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу
10	Техническое диагностирование резервуаров	01.06.2025 по 31.07.2025 (количество 10 шт.)	Снижение выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу
11	Своевременное предоставление статотчетности	Ежегодно в период январь-февраль	Соблюдение Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»
12	Предоставление Декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду	до 10 марта 2025	Исполнение ст. 16.4 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»
13	Предоставление в уведомительном порядке отчетности об образовании, использовании, обезвреживании, о размещении отходов	март 2025	Исполнение Федерального закона от 21.07.2014 № 219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты РФ»
14	Своевременное предоставление отчета об организации и результатах осуществления производственного экологического контроля (ПЭК)	до 25 марта 2025	Исполнение ст. 67 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»

№ п/п	Наименование мероприятия	Сроки выполнения	Направленность мероприятия
15	Строительство Котельной №7 (реконструкция действующей котельной, снижение установленной мощности, вывод из эксплуатации морально устаревших котлов с низким КПД)	Мероприятие выполнено 22.12.2024	Снижение выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферу

СГМУП «ГТС» своевременно предоставляет экологическую отчетность, осуществляет платежи за негативное воздействие на окружающую среду и за пользование водными объектами.

По состоянию на 31.12.2025 у Предприятия отсутствуют основания для формирования оценочного обязательства под экологические обязательства.

Текущими расходами по охране окружающей среды СГМУП «ГТС» являются:

- расходы по оплате услуг сторонних организаций за прием, размещение (захоронение) отходов производства и потребления, твердых коммунальных отходов;
- расходы, связанные с организацией и осуществлением контроля за выбросами загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников Предприятия;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду (за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами и за размещение отходов производства и потребления);
- плата за пользование водными объектами.

Строительство Котельной № 7 позволило снизить расход топлива за счет применения современных, энергоэффективных, горелочных устройств котлоагрегатов, что уменьшило расходы Предприятия, связанные с платой за негативное воздействие на окружающую среду (выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами).

#### **20.15. Результаты инвентаризации**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и Отчетности перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании приказов от 22.10.2025 № 499-01 (с изменениями №559-01 от 01.12.2025), от 30.12.2025 № 608-01 (с изменениями №52-01 от 03.02.2026) проведена инвентаризация активов и обязательств, в т.ч. учитываемых на забалансовых счетах.

Результаты инвентаризации утверждены директором согласно приказам № 602-01 от 29.12.2025, № 105-01 от 05.03.2025. Результаты инвентаризации отражены в Отчетности, в т.ч. по результатам проведения инвентаризации:

- принято решение об отсутствии оснований для признания обесценения активов, предусмотренное международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»;

- материальных ценностей, учитываемых на балансовом счете 10 «Материалы» выявлены: недостача на сумму 246 424,77 руб., излишки на сумму 531 875,00 руб.

На основании протокола заседаний рабочей инвентаризационной комиссий принято решение:

- 1) недостачу в сумме 1 821,00 отнести на виновных лиц;
- 2) недостачу в сумме 246 424,77 руб. зачесть в счет излишков;
- 3) присоединить к финансовому результату стоимость выявленных излишков в сумме 285 450,23 руб.;

- создан резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025 на сумму 385 018,88 руб. по запасам, по которым выявлены признаки обесценения (снижение их рыночной стоимости);

- расчетов с дебиторами и кредиторами центральной инвентаризационной комиссией принято решение подтвердить результаты ежемесячных инвентаризаций, проводимых на основании приказа № 01-01 от 10.01.2022 по данным ежемесячных протоколов по инвентаризации за 2025 год. Таким образом, за 2025 год по результатам ежемесячных инвентаризаций принято решение:

- 1) списать за счет средств начисленного резерва по сомнительным долгам дебиторскую задолженность в связи с:
  - истекшим сроком исковой давности в сумме 2 105 760, 78 руб.;
  - окончанием исполнительного производства, банкротства в сумме 30 547 714,32 руб.;
  - прекращением деятельности контрагента в сумме 12 515 944, 68 руб.;
- 2) Списать за счет финансового результата дебиторскую задолженность в связи с:
  - прекращением деятельности контрагента в сумме 570 922,27 руб.;
  - истекшим сроком исковой давности в сумме 0 руб.;
  - списание по прочим основаниям – 29 943,56 руб.;
  - окончанием исполнительного производства, банкротства в сумме 13 991 906,45 руб.
- 3) списать на счет прочих доходов не востребовавшую кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 302 580 руб. 65 коп. (без учета НДС 252 311,25 руб.)

## 20.16. Распределение и использование прибыли

Расчетная величина части прибыли Предприятия, подлежащая перечислению в бюджет по итогам финансового года, рассчитанная согласно Решению Думы города Сургута от 27.12.2013г. № 459-V ДГ с учетом установленного норматива отчислений части прибыли (Решение Думы города Сургута от 27 июня 2025 г. N 823-VII ДГ) не ожидается в связи с превышением суммы чистой прибыли, полученной по результатам реализации инвестиционных программ в 2025 году, над общей суммой полученной чистой прибыли в целом по Предприятию.

Согласно Уставу Предприятие использует оставшуюся в его распоряжение чистую прибыль в следующем порядке:

- часть прибыли в размере 5% направляется на формирование резервного фонда;
- оставшаяся часть прибыли используется в соответствии со сметой, утвержденной на

Предприятии.

Директор

\_\_\_\_\_  
/В.Н. Юркин/

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
/Л.С. Савенкова/

10.03.2026

**Отражение в Балансе корректировки отдельных статей в целях сопоставимости в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская  
(финансовая) отчетность» с 01.01.2025**

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024 (переход на ФСБУ 4/2023)	На 31 декабря 2024	Сумма корректировки	На 31 декабря 2023 (переход на ФСБУ 4/2023)	На 31 декабря 2023	Сумма корректировки
Основные средства в т.ч.:	1150	6 989 017	6 716 111	6 762 853	(46 742)	6 283 152	6 331 789	(48 637)
Основные средства, учитываемые в составе объектов основных средств в т.ч.:	11501	6 711 940	6 363 888	6 410 630	(46 742)	5 947 805	5 996 442	(48 637)
здания	115011	854 692	846 830	877 864	(31 034)	810 336	842 053	(31 717)
передаточные устройства	115012	3 951 289	3 878 977	3 894 685	(15 708)	3 621 803	3 638 723	(16 920)
Инвестиционная недвижимость, в т.ч.	1160	45 342	46 742	-	46 742	48 637	-	48 637
Инвестиционная недвижимость, учитываемая в составе объектов основных средств в т.ч.:	11601	45 342	46 742	-	46 742	48 637	-	48 637
здания	116011	30 350	31 034	-	31 034	31 717	-	31 717
передаточные устройства	116012	14 992	15 708	-	15 708	16 920	-	16 920
Долгосрочные активы к продаже	1215	409	653	-	653	2 640	-	2 640
Прочие оборотные активы	1260	85	153	806	(653)	1 934	4 574	(2 640)
Долгосрочные активы к продаже	12605	-	-	653	(653)	-	2 640	(2 640)

