

**Акционерное общество
«Зеленодольское предприятие тепловых сетей»**

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Зеленодольск

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
2.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ...	4
2.2. РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ СТАВОК.....	4
2.3. КРЕДИТНЫЕ РИСКИ	5
2.4. РИСК ЛИКВИДНОСТИ.....	5
3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
3.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	5
3.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	5
3.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
3.4.1. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	6
3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
3.6. ЗАПАСЫ.....	6
3.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
3.8. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	7
3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	8
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	8
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	8
3.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	8
3.13. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	9
3.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	9
3.15. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	9
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	9
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
4.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
5 003	15
27 403	15
4.3. ЗАПАСЫ.....	15
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	18
4.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
4.7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	18
4.8. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	18
4.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	18
4.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	19
4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
4.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	21
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	24
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	24
5.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ.....	24
5.4. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ.....	24
5.5. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	25
5.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	25
5.7. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ.....	25
5.8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	25
5.9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	28

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Зеленодольское предприятие тепловых сетей» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Зеленодольское предприятие тепловых сетей» (далее - Общество), сокращенное название АО «Зеленодольское ПТС», ИНН/КПП 1648017567/164801001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 18 по г. Казани.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01.12.2005 г., за основным государственным регистрационным номером 1051653031814.

В 2025 г. изменений в Устав не вносились.

1.2. Основные виды деятельности

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Распределение пара и горячей воды тепловой энергии;
2. проектирование, монтаж, эксплуатация, изготовление, ремонт, наладка и модернизация теплоэнергетического оборудования;
3. - осуществление ведомственного надзора за безопасной эксплуатацией, техническим состоянием оборудования, зданий и сооружений, а также за строительством тепловых сетей и сооружений;
4. - и т.д.

1.3. Информация об органах управления и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

В состав Совета директоров АО «Зеленодольское ПТС» по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят:

- Махьянов Хамис Магсумович – директор ООО УК «КЭР-Холдинг» (председатель совета директоров, по согласованию)
- Жуков Валерий Кузьмич - технический директор ООО УК «КЭР-Холдинг»
- Зиганшин Ильнар Альбертович – директор ООО «КЭР – Генерация»
- Мухаметов Айдар Ахматгалеевич – заместитель директора по экономике и финансам ООО «КЭР – Генерация»
- Меламед Александр Михайлович – Исполнительный директор – главный инженер АО «Зеленодольское ПТС»

В состав Ревизионной комиссии АО «Зеленодольское ПТС» по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят:

- Файзрахманов Рамиль Галимжанович – начальник отдела аудита и внутреннего контроля ООО «Управляющая компания «Комплексное ЭнергоРазвитие - Холдинг»,
- Рожин Михаил Станиславович – заместитель директора по безопасности ООО «Комплексное ЭнергоРазвитие - Генерация»,
- Шайдуллин Саяр Фаритович – начальник юридического отдела ООО «Комплексное ЭнергоРазвитие - Генерация».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества ООО «КЭР-Генерация», в лице исполнительного директора-главного инженера Меламеда А.М., на основании доверенности №100 от 01.12.2023г.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Среднегодовая численность работающих в АО «Зеленодольское ПТС» составила: за отчетный период 298 чел., за предыдущий отчетный период 308 чел.

1.4. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков: основных финансовых рисков (изменения процентных ставок, кредитного риска, риску ликвидности), правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно не изменились даже по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г., показывая динамику усиления рубля во втором полугодии 2025 года. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2.2. Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная или процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Компания в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Общество риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2025 и 2026 годах кредиты, полученные Обществом, были в основном номинированы в рублях, кроме операций со связанными сторонами. Информация о полученном и предоставленном заемном финансировании раскрыта в соответствующих пунктах раздела 5 настоящих пояснений.

2.3. Кредитные риски

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

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Общая сумма просроченной задолженности представлена в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений.

2.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

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

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Исполнительного директора-главного инженера Общества от 28 декабря 2024 г. № 1154.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если:

- она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5% от чистой прибыли.

3.3. Изменения и дополнения учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

1) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;

2) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 4 настоящих пояснений.

3.4. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

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

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.4.1. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Капитальные вложения не включают:

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

3.6. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- Материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Оценка запасов при признании

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

3.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Долгосрочные обязательства, не связанные с обычным операционным циклом, отражаются по группе статей 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

3.8. Добавочный капитал

Общество ведет бухгалтерский учет добавочного капитала в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

3.9. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Оценочные обязательства при признании:

- относятся на прочие расходы.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

3.11. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

3.12. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается :

- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском

учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ.

3.13. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

3.14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

3.15. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2025 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) – всего	807541	(413089)		79040	(15658)	5778		(73255)			885633	(483384)	
в том числе:													
Здания	109859	(74498)			(894)	663		(4331)			108965	(78166)	
Сооружения и передаточные устройства	381788	(179214)		38014		32		(34149)			419802	(213331)	
Машины и оборудование	247273	(145885)		21316		2265		(26890)			268589	(170510)	
Транспортные средства	16748	(13369)		19710	(14710)	2818		(7870)			36458	(21239)	
Земельные участки и объекты природопользования	51733				(54)						51679		
Другие виды основных средств	140	(123)						(15)			140	(138)	

Наличие и движение основных средств за 2024 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) – всего	746906	(387759)		63968	(3333)	20578		(45908)		-	807541	(413089)	
в том числе:													
Здания	109859	(70818)			-	491		(4171)		-	109859	(74498)	
Сооружения и передаточные устройства	340468	(165280)		43361	(2041)	8230		(22164)		-	381788	(179214)	
Машины и оборудование	227958	(138012)		20607	(1292)	10485		(18358)		-	247273	(145885)	
Транспортные средства	16748	(13542)			-	1372		(1199)		-	16748	(13369)	
Земельные участки и объекты природопользования	51733	-			-			-		-	51733	-	-
Другие виды основных средств	140	(107)			-			(16)		-	140	(123)	

Балансовая стоимость об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах приведена в таблице далее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	350 570	355 391	311 515
в том числе:			
Здания	30 800	35 361	39 041
Сооружения	206 471	202 574	175 188
Машины и оборудование (кроме офисного)	98 079	101 388	89 946
Транспортные средства	15 219	16 052	7 307
Производственный и хоз.инвентарь	1	16	33
Неамортизируемые основные средства - всего	51 679	51 733	51 733
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	51 679	51 733	51 733
Земельные участки			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2024 - 2025 гг. представлена в таблице ниже.

4.2. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1.	Итого отложенные налоговые активы	16 203	16 595	11 859
1.1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее			
1.2	Основные средства	5 003	3 965	3 320
1.3	Прочие отложенные налоговые активы	27 403	12 630	8 539
2.	Итого отложенные налоговые обязательства	21 506	25 229	15 480
2.1	Основные средства	20 699	20 405	14 782
2.4.	Прочие отложенные налоговые обязательства	807	4 824	698

4.3. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

4.4. Дебиторская задолженность

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом независимо от срока платежей, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Дебиторская задолженность, отражаемая во внеоборотных активах, кроме авансов по ОС и НМА – всего									
в том числе:									
Дебиторская задолженность, отражаемая в оборотных активах – всего	334006		(28414)	307833		(60223)			
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	159			188			85		
Расчеты с покупателями и заказчиками	333414		(28414)	307231		(60223)	308766		(65065)
Расчеты с прочими покупателями				178					
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	394			229			2499		
Расчеты по ЕНС	37			6					
Расходы будущих периодов				1					
Итого	334006		(28414)	307833		(60223)	311350		(65065)

4.5. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	4	5	2
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	8 772	5 843	9 346
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	8 776	5 848	9 348

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражаются:

- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 205 711 128 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 и 2024 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.7. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2024 - 2025 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

4.8. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 8 724 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2024 - 2025 г. представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	8724	7317	4832
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества			
ИТОГО	8724	7317	4832

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	152 020	151 228	107 076
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет			
Непокрытый убыток прошлых лет			
Промежуточные дивиденды			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	152 020	151 288	107 076

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

4.10. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества за 2024 – 2025 гг. представляет собой следующее:

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод между долгосрочной и краткосрочной**	На конец периода
				отрицательные	положительные		
2025 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты							
Итого:							
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты	25 232	169 329	120 191				74 370
Проценты по кредитам	178	7 736	7 483				431
Займы в том числе:							
Проценты по займам в том числе							
Итого:	25 410	177 062	127 674				74 801
2024 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты							
Итого:							
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты		128 168	102 936				25 232
Проценты по кредитам	91	2 897	2 910				178
Займы в том числе:							
Проценты по займам в том числе							
Итого:	91	131 065	105 746				25 410

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего											
Краткосрочные заемные средства - всего			74 370	431	74 801	25 232	178	25 410	0	91	91
Кредиты	Ставка ЦБ +2,5%	04.05.2026	74 370	431	74 801	25 232	178	25 410	0	91	91
По основным заимодавцам и договорам (АО Татсоцбанк)	Ставка ЦБ +2,5%	04.05.2026	74 370	431	74 801	25 232	178	25 410	0	91	91
Займы											
По основным заимодавцам и договорам											

Информация о предоставленных обеспечениях (вид и сумма) раскрыта в пункте «Обеспечения полученные и выданные»

4.11. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:	39588	44731	36830
в том числе			
прочие кредиторы	39588	44731	36830
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	331555	295231	303640
в том числе			
поставщики и подрядчики	178973	177672	205280
авансы полученные	4655	3725	2817
зadолженность перед персоналом организации	11752	13241	11878
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	7939	8051	6913
зadолженность по налогам и сборам	31114	28800	36689
прочие кредиторы	22207	37030	40063
Итого	371143	339962	340470

Информация о просроченной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:	184559	182141	208660
в том числе			
поставщики и подрядчики	178973	177672	205280
авансы полученные	5586	4470	3379
Итого	184 559	182 141	208 660

4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2025 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	9 178	18 740		16902	1	11 015
в том числе: ДОЛГОСРОЧНЫЕ						
Прочие оценочные обязательства в том числе: КРАТКОСРОЧНЫЕ						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	9178	18740		16902	1	11015

За 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	7314	15916		14049	3	9178
в том числе: ДОЛГОСРОЧНЫЕ						
Прочие оценочные обязательства в том числе: КРАТКОСРОЧНЫЕ						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	7314	15916		14049	3	9178

Выданные поручительства:

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства	Характер отношений с организацией	Сумма поручительства по состоянию		
				на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
ООО «КЭР-Генерация» (дог.8373/2/ПЮ)	Договор финансовой аренды (лизинг)	До 31.05.2032		2 073 994	1 442 461	1 442 461
ООО «КЭР-Генерация» (дог.8819/2/ПЮ)	Договор финансовой аренды (лизинг)	До 31.05.2032		221 708	174 005	174 005

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства	Характер отношений с организацией	Сумма поручительства по состоянию		
				на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
ООО «КЭР-Генерация» (дог.9104/25/ПЮ)	Договор финансовой аренды (лизинг)	До 31.10.2032		246 541	225 580	0
ООО «КЭР-Генерация» (дог.5/07-25/КЗН/п1)	Договор финансовой аренды (лизинг)	До 10.08.2027		15 536	0	0
ООО «КЭР-Генерация» (дог.11/10-25/КЗН/п1)	Договор финансовой аренды (лизинг)	До 30.09.2027		13 047	0	0
ООО «КЭР-Генерация» (ВТБ)	Договор поручительства	До 25.05.2024				138 779
Итого				2 570 826 -	1 842 046 -	1 755 245 -

Полученные поручительства (гарантии) отсутствуют.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Основная деятельность	1 032 42	955 420
Прочая деятельность	26 315	28 040
Итого выручка	1 058 357	983 460

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Основная деятельность	(1 045 589)	(914 597)
Прочая деятельность	(3 842)	(3 205)
Итого себестоимость продаж	(1 049 431)	(917 802)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	599 633	539 364
Затраты на оплату труда	204 576	178 571
Отчисления на социальные нужды	61 742	53 709
Амортизация	70 874	47 523
Прочие затраты	150 968	132 123
В том числе представительские расходы	25	24
Итого по элементам затрат	1 087 792	951 290
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)		
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 087 792	951 290

5.3. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	11 227	9 667
Проценты по займам выданным	326	334
Иные проценты к получению		
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	11 553	10 001

5.4. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам полученным	7 737	2 897
Проценты по займам полученным		
Проценты по арендным обязательствам	66	573
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств		
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	7 803	3 470

5.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прочие доходы и расходы	60 156	27 115	23 011	18 142
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:				
от продажи:				
основных средств	1 953			
материальных запасов	79		170	10
ценных бумаг				
прав требования				
от списания				
от прочего поступления (выбытия)	16 621		14 218	
От операций, связанных с:				
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		506		370
получением и обслуживанием кредитов и займов				
сдачей имущества в аренду				
созданием, восстановлением и использованием резервов	26 423	25 309	8 552	16 008
другими доходами (расходами)				
От операций, не связанных с реализацией:				
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба		537		328
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году				
суммы кредиторской (депонентской) и дебиторской задолженностей, по которым срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	15 080			
принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	1		71	
судебные доходы (расходы)		763		1 426
расходы и выплаты по сметам Компании				
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией				
Чрезвычайные доходы (расходы)				

5.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 3 330 тыс. руб. За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 10 654 тыс. руб.

Временные разницы сформированы в основном за счет разной оценки стоимости основных средств (амортизационная премия, СПИ, первоначальная стоимость, переоценка стоимости).

5.7. Прибыль (убыток) на акцию

Средневзвешенное количество акций за 2025 составило 119 322 шт., за 2024 119 322 шт.

Информация о базовой прибыли (убытке) на акцию

Наименование показателя	2025	2024
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	33	28 150
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленная в отчетном периоде, руб		
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.		
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	119 322	119 322
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	0,0003	0,236

5.8. Связанные стороны

Перечень основных связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о характере отношений с ними приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2025 г.	За 2024 г.	
Основное хозяйственное общество			
Общество с ограниченной ответственностью "КОМПЛЕКСНОЕ ЭНЕРГОРАЗВИТИЕГЕНЕРАЦИЯ»	В	В	-
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества			
Наименование/Ф.И.О.			
Дочерние хозяйственные общества			
Наименование/Ф.И.О.			
Зависимые хозяйственные общества			
Наименование/Ф.И.О.			
Участники совместной деятельности			
Наименование/Ф.И.О.			
Основной управленческий персонал			
Наименование/Ф.И.О./должность			
Другие связанные стороны			
Наименование/Ф.И.О.			

А* - связанная сторона (организация/физическое лицо контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом.

В* - связанная сторона (организация/физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.

С* - связанная сторона (организация/физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

D* - бенефициарный владелец.

Конечным бенефициаром Общества являются: Гиззятов Раиль Равильевич, Бизянов Салават Язкарлович, Камалетдинова Дилара Гамбаровна..

Конечной контролирующей организацией является Управляющая организация Общество с ограниченной ответственностью "КОМПЛЕКСНОЕ ЭНЕРГОРАЗВИТИЕГЕНЕРАЦИЯ».

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	13607,09	11147,40
	ИТОГО	13607,09	11147,40

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии за 2025 г. не производилось.

5.9. Условные обязательства и условные активы

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям, а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва.

«31» марта 2026 г.

Исполнительный директор-главный инженер
АО «Зеленодольское ПТС»

А.М. Меламед