

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Акционерное общество «Кузнецкая ТЭЦ», сокращенное наименование АО «Кузнецкая ТЭЦ» («Общество»), образовано 28 апреля 2012 года в результате реорганизации Кузбасского открытого акционерного общества энергетики и электрификации путем выделения на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров (протокол от 1 марта 2012 года). Зарегистрировано 28 апреля 2012 года за основным государственным регистрационным номером 1122224002295 инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району города Барнаула.

До 23 мая 2024 года Общество зарегистрировано по адресу: 650000, Российская Федерация, Кемеровская область - Кузбасс, город Кемерово, проспект Кузнецкий, дом 30.

23 мая 2024 года Общество зарегистрировано по адресу: 654084, Российская Федерация, Кемеровская область -Кузбасс, городской округ Новокузнецкий, город Новокузнецк, район Кузнецкий, улица Новороссийская, дом 35, этаж 2, помещение 26.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и акционерах Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 706 760 тыс. руб. и состоит из 70 675 984 774 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Единственным акционером Общества является российское общество с ограниченной ответственностью.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2025 года составила 600 человек (на 31 декабря 2024 года - 497 человек).

Сведения об органах управления Общества

 Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Уставом Общества не предусмотрено создание иных органов управления, в том числе ревизионной комиссии.

Руководство текущей деятельностью Общества согласно Уставу, осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором, который избирается Общим собранием акционеров.

До 16 апреля 2025 года полномочия единоличного исполнительного органа осуществлял генеральный директор Замышляем Сергей Михайлович.

С 17 апреля 2025 года генеральным директором избран Грунин Вадим Васильевич. Генеральный директор общества состоит в трудовых отношениях и наделен полномочиями в вопросах руководства и контроля над деятельностью компании.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией общества. Главный бухгалтер Булат Анастасия Владимировна.

Сведения о реестродержателе

Реестродержателем Общества является акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», зарегистрированное по адресу: 107076, Российская Федерация, город Москва, улица Стромынка, дом 18, корпус 5Б, помещение IX.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлось производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество применяет общий режим налогообложения.

В 2025 году у Общества нет прекращаемых видов деятельности (части деятельности).

Непрерывность деятельности

Обществом проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности за период 2023-2024 г.г.

Основная часть краткосрочных обязательств Общества - это краткосрочная кредиторская задолженность. Руководство считает, что сможет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Убыток, полученный в отчетном периоде, обусловлен рядом причин, в том числе ростом цен на топливо, увеличением расходов на оплату труда с учетом изменений на рынке труда. Руководство Общества планирует оптимизировать затраты, а также ожидает увеличение выручки в следующем отчетном году с учетом увеличения выработки электроэнергии, роста цен на мощность и на тепловую энергию и уверено в возможности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, в связи с чем данная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Задачей Общества является минимизация негативных последствий рисков в его деятельности.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года уполномоченные органы Соединенных Штатов Америки («США»), Великобритании, Европейского Союза («ЕС»), Швейцарии и некоторых других юрисдикций вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц, запрещали или ограничивали возможность совершения отдельных видов сделок с российскими контрагентами. Наиболее значительные санкционные меры были введены после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года.

В 2025 году на финансовые рынки и деятельность Общества продолжали негативно влиять санкции вышеуказанных юрисдикций.

Санкции привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, усилили волатильность российского рубля, рост инфляции, спад на рынках капитала и другие негативные экономические последствия. Для Общества это создает риски блокировок счетов, задержек в логистических цепочках закупок и продаж. Существует риск дальнейшего расширения санкций и ухудшения условий осуществления экономической деятельности российскими компаниями на международных рынках.

Общество, его владельцы не подпадают под «блокирующие» санкции (санкции по замораживанию активов) ЕС, Великобритании и (или) Швейцарии, поскольку не включены в Списки санкционных лиц и не находятся в «собственности» или «под контролем» кого-либо из санкционных лиц.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в энергетической отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен и спроса на уголь, как основное топливо, используемое в электрогенерации;
- замедление роста спроса на электроэнергию и тепло в России и, как следствие, на используемое в электроэнергетике угольное топливо;
- сокращение отопительного сезона, в связи с изменениями погодных условий, как следствие, изменение объемов выработки электроэнергии и тепловой энергии, влияющие на формирование цены потребления на рынке электроэнергии;
- возможный рост конкуренции в отрасли;

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Постоянно проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Общество минимизирует кредитный риск посредством его распределения на большее число контрагентов и тщательного отбора контрагентов с устойчивым финансовым положением. Покупателями Общества являются организации, оказывающие услуги жилищно-коммунального хозяйства и физические лица.

С целью снижения кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью потребителей Общество проводит на регулярной основе:

- сегментацию и анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения и суммам задолженности;
- досудебную работу с потребителями;
- взыскание задолженности в судебном порядке;
- взыскание задолженности в принудительном порядке по исполнительному документу.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риск изменения процентных ставок - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменения процентных ставок на рынке. Общество также подвержено инфляционному риску, который оказывает влияние на себестоимость товаров и услуг.

Правовые риски

Правовые риски включают следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

Сезонные риски

Основной риск Общества - сезонный вид деятельности. В связи с изменением температуры окружающей среды выработка электроэнергии и тепловой энергии в осенне-зимние периоды выше. В летний период происходит снижение выручки от реализации электроэнергии в связи с увеличением объемов выработки гидроэлектростанциями, которые влияют на формирование цены потребления на рынке электроэнергии.

Региональные риски

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, ограничения доли собственности нерезидентов, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Опасность стихийных бедствий невелика, фактор удаленности и труднодоступности, а также вероятность прекращения транспортного сообщения крайне малы.

Принимая во внимание стратегический для региона характер деятельности Общества, обеспечение энергоснабжением, региональные риски незначительны.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск низкой квалификации персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы,

мотивирующие сотрудников минимизировать травматизм на производстве и направлены на повышение их квалификации.

За рассматриваемый период основные значительные риски оказали существенное влияние на деятельность Общества, в том числе за счет неблагоприятного изменения процентных ставок, а также роста уровня инфляции и общего странового риска Российской Федерации. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности осуществляется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия КОРП.

Учет доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль производится методом начисления.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств. В отношении остальных активов, по которым выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), если стоимость не превышает установленного лимита 100 тыс. рублей за единицу, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение плановых ремонтов, технических осмотров и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве отдельных объектов ОС.

2.1.2. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Суммы первоначальной стоимости и накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных

вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, при этом увеличение стоимости происходит в момент завершения таких капитальных вложений.

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

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

При выводе объекта основных средств из эксплуатации затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

2.1.3. Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом и способом уменьшаемого остатка.

2.1.4. Порядок начисления амортизации

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая основные средства, находящиеся в запасе (резерве). Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

2.1.7. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и т.д.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- 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;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.1.8. Планируемые затраты на рекультивацию земель

Планируемые затраты на рекультивацию земель признаются в составе основных средств в сумме оцененных будущих расходов при возникновении обязательств по выполнению соответствующих мероприятий. Планируемые затраты на рекультивацию земель включаются в состав группы основных средств «Прочие основные средства».

Амортизация по данным объектам подлежит включению в расходы по обычным видам деятельности в течение установленного планового срока до начала исполнения работ по ликвидации объектов длительного хранения отходов/рекультивации земель.

2.1.9. Неамортизируемые

объекты

2.1.10. Не подлежат амортизации:

- законсервированные и неиспользуемые в деятельности Общества объекты основных средств, предназначенные для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

2.1.11. Определение ликвидационной стоимости

Общество должно производить расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов Общества.

Объекты капитальных вложений подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.1.12. Способ учета затрат на восстановление основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и (или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» при соблюдении следующих условий:

- частота проведения ремонта, технического обслуживания объекта основных средств превышает 12 месяцев;
- стоимость фактических затрат на улучшение по объекту основных средств превышает 500 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, то затраты одновременно включаются в текущие расходы периода.

2.2. Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

Для запасов с низкой оборачиваемостью формируется резерв под обесценение запасов.

К запасам с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение запасов влечет за собой моральное устаревание и снижение качественных характеристик данных оборотных активов.

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь.

2.3. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности:

при отсутствии оплаты свыше 90 дней - резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности, свыше 45 дней – 50% от суммы задолженности.

В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

2.4. Займы и кредиты

Расходы в виде процентов по займам и кредитам, признаются в составе Отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены, в течение срока действия договора. Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

2.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основным доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи электроэнергии, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость продукции (товара), поставленной покупателям, (электрической и тепловой энергии, а также электрической мощности, проданной покупателям для Обществ энергетики), либо общую стоимость услуг и работ, оказанных заказчиком, без учета налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п. 5 приказа Федеральной службы по тарифам России от 12 апреля 2013 года № 91 в Обществе осуществляется раздельный учет доходов и расходов. Раздельный учет осуществляется с дифференциацией доходов, объема тепловой энергии, теплоносителя по источникам тепловой энергии, системам теплоснабжения, субъектам Российской Федерации, а также с учетом дифференциации цен (тарифов) в сфере теплоснабжения.

Доходы от производства электро- и теплоэнергии, передачи теплоэнергии, производства теплоносителя горячего водоснабжения, питьевой воды, водоотведения определяются по утвержденным в установленном порядке тарифам (ценам) с учетом определения доходов по населению и приравненным к ним жилищным организациям в соответствии с установленными органами местного самоуправления размерами платы населения за услуги по отоплению и горячему водоснабжению. Количество отпущенной (реализованной) теплоэнергии определяется по показаниям приборов, находящихся на станции и у потребителей.

Выручка за 2025 год составила 4 459 632 тыс. руб. (без учета НДС). Валовая прибыль по итогам 2025г. равна (671 822) тыс. руб.

Расшифровка выручки по номенклатурным группам за 2025г.

Номенклатурная группа	Выручка (без учета НДС)
Горячая вода (компонент теплоноситель) м3	74 760
Мощность Мвт	331 608
Тепловая энергия Гкал	2 973 521
Теплоноситель вода м3	12 086
Техническая вода	1 680
Электроэнергия вКт.ч	1 065 977
Итого:	4 459 632

2.6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доработки запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- расходы, связанные с покупкой электроэнергии и мощности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;

- налог на имущество.

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражается покупка мощности в случае, если собственный фактический максимум потребления в расчетном периоде превышает максимально допустимую величину собственного максимума потребления на нужды генерации.

Стоимость объемов покупной мощности и электроэнергии, приобретенной для собственного потребления электростанций, относится на счета учета затрат.

2.7. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы полностью признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в бухгалтерской отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов (основных средств, запасов и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия;
- по операциям с финансовыми инструментами;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и т.д.);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски.

Прочими доходами признаются субсидии, предоставляемые администрацией города/района в целях возмещения затрат (убытков), возникших в результате применения государственных регулируемых цен (тарифов) или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством. Признание субсидии в учете осуществляется по мере появления у Общества уверенности в получении этих средств, т.е. после подписания соглашения с администрацией города/района с ежемесячным признанием дохода.

Анализ формирования прибыли за 2025 г.

Наименование	Сумма (тыс.руб)
Себестоимость всего (стр.2120 формы№2),в т.ч.	5 131 454
<i>Амортизация ОС и НМА</i>	<i>615 368</i>
<i>Расходы на технологическое топливо</i>	<i>2 011 738</i>
<i>расходы на оплату труда</i>	<i>649 309</i>
<i>отчисления на страховые взносы</i>	<i>213 345</i>
<i>Ремонт и обслуживание оборудования, ОС</i>	<i>153 434</i>
<i>услуги автотранспорта, перевозка угля</i>	<i>10 405</i>
<i>водоснабжение</i>	<i>12 341</i>
<i>электроэнергия</i>	<i>391 636</i>
<i>Агентские услуги</i>	<i>93 741</i>
<i>Материалы</i>	<i>113 564</i>
<i>Налоги и сборы</i>	<i>61 499</i>
<i>Передача и распределение тепловой энергии</i>	<i>673 415</i>
<i>Услуги охраны</i>	<i>20 651</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>111 018</i>
Валовая прибыль всего(стр.2100 формы № 2)	(671 822)
Управленческие расходы (стр. 2220 формы № 2), в т.ч.	(93 114)
<i>затраты на оплату труда</i>	<i>26 149</i>
<i>отчисления на социальные нужды</i>	<i>5 753</i>
<i>Амортизация</i>	<i>12 247</i>
<i>Услуги по управлению</i>	<i>41 532</i>
<i>прочее</i>	<i>7 433</i>

Наименование	Сумма (тыс.руб)
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200 формы № 2)	(764 936)
Проценты к получению стр.2320 (формы №2)	2 879
Проценты к уплате стр.2330 (формы №2)	(220 725)
Прочие доходы стр.2340 (формы №2), в т.ч.	628 018
<i>Предоставление из бюджета субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с реализацией товаров</i>	499 213
<i>Излишки при инвентаризации</i>	8 247
<i>Восстановление резерва по отпускам</i>	5 051
<i>Восстановление резерва по сомнительным долгам</i>	96 989
<i>Реализация ОС, иного имущества, прочих работ и услуг</i>	14 599
<i>прочие</i>	3 919
Прочие расходы (стр.2350 формы №2), в т.ч.	(47 686)
<i>Убыток прошлых лет</i>	(23 506)
<i>Госпошлина</i>	(13 151)
<i>прочие</i>	(11 029)
Прибыль до налогообложения (стр. 2300 формы №2)	(402 450)
Налог на прибыль (стр. 2410 формы №2)	(16 099)
<i>Текущий налог на прибыль</i>	(12)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>	(16 087)
Чистый прибыль (убыток) отчетного периода	(418 549)

2.9. Договоры аренды

В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:

Для Арендатора (лизингополучателя)

- организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;

- при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации;

- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;

- по договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

Для Арендодателя (лизингодателя)

- организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года;

- Организация классифицирует объекты учета аренды операционной аренды, если выполняется любое из следующих условий:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

- по операционной аренде доходы признаются в соответствии с условиями договоров аренды и включаются в прочие доходы.

Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2024 года.

3.14. Информация о связанных сторонах

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме (в том числе не раскрываются сведения о бенефициарном владельце) на основании п. 16 ПБУ 11/2008.

Расчеты со связанными сторонами по сделкам получения и выдачи займов, приобретения и реализации товаров, имущества, работ или услуг осуществляются в безналичной форме и являются краткосрочными.

Связанной стороной АО «Кузнецкая ТЭЦ» является ООО «Стройтехпроект» ИНН 4253009788, которая является единственным акционером общества.

Договор уступки права требования от 27.03.2025г. по договору займа № 25/162.

Краткосрочные заемные средства – 821 833 тыс.руб. Остаток долга на 31.12.25г. -563 361 тыс.руб.

Сумма начисленных процентов 2025 г. – 162 703 тыс.руб. Остаток долга 162 703 тыс. руб.

Выплата дивидендов

В 2025 Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.