

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

**АО «РИР Энерго»
ЗА 2025 ГОД**

Содержание

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	2
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	2
1.1. Информация об Обществе.....	2
1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности и риск ликвидности	4
2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	5
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
2.4. Нематериальные активы	7
2.5. Основные средства	9
2.6. Капитальные вложения	12
2.7. Финансовые вложения	12
2.8. Учет запасов	13
2.9. Расходы будущих периодов	14
2.10. Задолженность покупателей и заказчиков	14
2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	15
2.12. Договоры аренды.....	16
2.13. Учет у Арендатора	16
2.12. Капитал и резервы	16
2.13. Займы и кредиты.....	17
2.14. Оценочные обязательства	17
2.15. Условные обязательства и условные активы	17
2.16. Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению	18
2.17. Доходы	18
2.18. Расходы	19
2.19. Изменения в учетной политике Общества.....	20
3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	20
3.1. Обесценение активов	20
3.2. Нематериальные активы	21
3.3. Основные средства	22
3.4. Финансовые вложения	24
3.5. Прочие активы.....	25
3.6. Запасы	25
3.7. Дебиторская задолженность.....	26
3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты	27
3.9. Уставный, добавочный и резервный капитал	28
3.10. Заемные средства.....	28
3.11. Кредиторская задолженность и арендные обязательства	29
3.12. Оценочные обязательства	29
3.13. Целевое финансирование и доходы будущих периодов.....	31
3.14. Обеспечения	32
3.15. Расчеты по налогу на прибыль	32
3.16. Выручка и себестоимость	33
3.17. Прочие доходы и расходы.....	34
3.18. Финансовые расходы	35
3.19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.....	36
3.20. Сделки между связанными сторонами	36
3.21. Договоры аренды.....	38
3.22. Отраслевые резервы.....	39
3.23. Условные обязательства и риски.....	39
3.24. События после отчетной даты.....	41
4. ПРИЛОЖЕНИЕ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «РИП ЭНЕРГО» ЗА 2025 ГОД.	42

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Акционерное общество «РИР Энерго» (далее – АО «РИР Энерго» или «Общество») было учреждено 18 апреля 2005 года как дочернее общество ОАО РАО «ЕЭС России» в рамках реформирования электроэнергетического сектора Российской Федерации. До 18 мая 2010 года Общество имело наименование Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 4» (ОАО «ТГК-4»), до 1 июля 2015 года – Открытое акционерное общество «РИР Энерго – Генерирующая компания» (ОАО «РИР Энерго»), до 2 марта 2023 года – Публичное акционерное общество «РИР Энерго – Генерирующая компания» (ПАО «РИР Энерго»), до 29 апреля 2025 года – Акционерное общество «РИР Энерго – Генерирующая компания» (АО «РИР Энерго»).

Акции Общества 25 января 2023 года исключены из котировального списка ценных бумаг Московской биржи (<http://moex.com>).

Организационно-правовая форма Общества – Акционерное общество (ОКОПФ 12267), форма собственности – Собственность государственных корпораций (ОКФС 61).

Основной вид деятельности – Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями (код по ОКВЭД 2 - 35.30.11)

Согласно Уставу АО «РИР Энерго» ведет деятельность по производству электрической и тепловой энергии и транспортировке тепловой энергии и пр.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу: 119017, г. Москва, муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Ордынка, д. 40 стр. 1, имеет филиалы в Белгороде, Воронеже, Калуге, Курске, Липецке, Орле, Смоленске, Тамбове и Туле.

Филиалы и обособленные подразделения Организации не являются юридическими лицами, действуют от имени Общества и на основании утвержденных Обществом Положений

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 9 631 на 31 декабря 2024 года: 9 663 человек, на 31 декабря 2023 года: 9 636 человек; на 31 декабря 2022 года: 10 745 человек).

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года входят:

Ф.И.О.	Должность
Байдаров Дмитрий Юрьевич	Директор департамента поддержки новых бизнесов, Госкорпорация «Росатом» - Председатель Совета директоров
Васильев Сергей Вячеславович	Заместитель Генерального директора – коммерческий директор, АО «РИР Энерго»
Зубков Антон Александрович	Директор ТОО «СП «Русатом Вотэр Азия»
Пастухов Олег Вячеславович	Первый заместитель Генерального директора по операционной деятельности, АО «РИР», АО «РИР Энерго»
Сухотина Ксения Анатольевна	Генеральный директор АО «РИР Энерго»

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года входили:

Ф.И.О.	Должность
Байдоров Дмитрий Юрьевич	Председатель Совета директоров, Директор департамента поддержки новых бизнесов Госкорпорации «Росатом»
Зубков Антон Александрович	Заместитель Генерального директора по стратегии и новым бизнесам АО «РИР»
Стешина Дарья Валериевна	Первый заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «РИР Энерго»
Сухотина Ксения Анатольевна	Генеральный директор АО «РИР Энерго»
Пастухов Олег Вячеславович	Первый заместитель Генерального директора по операционной деятельности АО «РИР Энерго»

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является Сухотина Ксения Анатольевна.

Ревизионная комиссия (Ревизор) в Обществе отсутствует.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. 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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Тем не менее, поскольку у Общества отсутствуют кредитные (финансовые) обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте и большая часть расчетов осуществляется в рублях, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущую стоимость кредитных ресурсов и стабильность расчетов Общества, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество не осуществляет публичное размещение облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, информация о рисках хозяйственной деятельности не раскрывается.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета АО «РИР Энерго» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Активы оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности и риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2025 года дефицит оборотного капитала Общества (без учета доходов будущих периодов) составил 37 441 732 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 24 256 826

тыс. руб.; 31 декабря 2023 года: 11 089 166 тыс. руб.). Существенная неопределенность в непрерывности деятельности Общества в будущем, связанная с данным фактором, отсутствует.

Для оценки способности Общества погашать свои обязательства в течение 2026 года руководство Общества учитывает, что по состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом заключены договоры возобновляемых кредитных линий, неиспользованный кредитный лимит по которым составляет 32 455 978 тыс. руб., а также договоры невозобновляемых кредитных линий с доступным лимитом 358 807 тыс. руб. Руководство Общества считает, что кредитные линии будут доступны в обозримом будущем (Пояснение № 3.10) для финансирования операционной и инвестиционной деятельности. Общество ведет переговоры с кредитными организациями о заключении кредитных соглашений в общем объеме 38 миллиардов рублей на рефинансировании ранее открытых кредитных линий, срок действия которых заканчивается в августе 2026 года. На этапе подписания находится дополнительное соглашение об увеличении лимита заимствований по договору займа до 85 миллиардов рублей между АО «РИР» и Обществом.

Общество также подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности за счет реализации следующих инвестиционных проектов по программе Конкурентный отбор проектов модернизации тепловой генерации (КОММод) в филиалах Общества (филиал АО «РИР Энерго» - Смоленская генерация, филиал АО «РИР Энерго» - Тамбовская генерация) окончание инвестиционной фазы которых, запланирован на первое полугодие 2026 года. Ожидаемый прирост годовой выручки от получения платы за мощность в рамках долгосрочных договоров по программе КОММод составит 1,8 миллиардов рублей, начиная с 2027 года с дальнейшим ежегодным ростом.

Срок действия договоров по КОММод составляет 15 лет, что гарантирует стабильный доход на долгосрочную перспективу.

В результате проведенного анализа прогноза денежных потоков на 2026 год руководство Общества считает, что с учетом привлечения внешнего финансирования, необходимого для продолжения капитального строительства и финансирования операционной деятельности, Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно, бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.2. *Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года:

	<u>31 декабря 2025</u>	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Рублей за 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Рублей за 1 ЕВРО	92,0938	106,1028	99,1919

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты и свернуто отражаются в составе прочих доходов или расходов.

2.3. *Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных

эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование капитальных затрат отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование текущих затрат отражается в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

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

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

- доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);
- доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов Общество учитывает программы для ЭВМ, базы данных, товарные знаки, лицензии (разрешения) на виды деятельности, лицензии на пользование недрами, право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Права пользования объектами, полученными Обществом в рамках концессионных соглашений, принимаются к учету в качестве нематериального актива по первоначальной стоимости, представляющей собой фактические затраты на модернизацию, реконструкцию объектов, полученных в концессию. Срок полезного использования устанавливается равным сроку действия договора концессии.

Общество проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за вычетом обесценения.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

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

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации

определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

Существенные изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов (групп объектов нематериальных активов), проведенной организацией в отчетном году, отсутствуют.

2.5. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем. В составе основных средств обособленно учитываются права пользования активами по договорам аренды.

Обществом установлены следующие виды и группы основных средств:

Вид основных средств	Группа основных средств
Здания	Здания тепловых сетей (котельные, ЦТП и т.п.)
	Здания производственного назначения прочие
	Здания административные
	Здания непроизводственного назначения прочие
Сооружения	Гидротехнические сооружения
	Линии электропередач
	Тепловые сети
	Прочие передаточные устройства
	Прочие сооружения
Машины и оборудование	Турбогенераторы
	Котлы и котельные установки
	Оборудование преобразования электроэнергии
	Прочие машины и оборудование
Транспортные средства	Транспортные средства
Другие виды ОС	Вычислительная техника и оргтехника
	Инвентарь, инструмент
	Мебель
	Прочие ОС
Земельные участки	Земельные участки

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью тепловых сетей, учитываемых до 2022 года по переоцененной стоимости принята их первоначальная стоимость с учетом переоценок (п.49 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, полученные в порядке правопреемства в результате реорганизации в форме присоединения, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной

стоимости, равной остаточной стоимости в присоединяемом обществе на дату присоединения, кроме объектов основных средств, полученных при присоединении в 2023 году АО «Белгородская теплосетевая компания», принятых к учету с первоначальной стоимостью, накопленной амортизацией и обесценением равным таковым у АО «Белгородская теплосетевая компания» на дату присоединения (развернуто).

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

В бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации, а также за вычетом обесценения.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации 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.

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима и условий эксплуатации, системы проведения ремонта на основании письменного заключения компетентных технических служб Общества (с учетом информации, указанной в технической документации на объект и фактического периода эксплуатации для объектов бывших в употреблении);
- по объектам неотделимых капитальных вложений в арендуемые основные средства (не возмещаемые арендодателем) – в течение срока действия договора аренды.

Элементы амортизации объекта основных средств, в том числе сроки полезного использования, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на конец года. Возникающие при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Существенное изменение в отчетном году элементов амортизации (по группам объектов/объектам), которое оказывает влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов, отсутствует.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Общество ежегодно по состоянию на конец отчетного года проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Прибыль (убыток) от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов).

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после начала использования объектов, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате.

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- 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. (п.5 ФСБУ 25/2018).

Оценка права пользования активом и арендного обязательства.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (пп. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования устанавливается равным сроку договора аренды (с учетом возможностей и намерений сторон по изменению такового).

В соответствии с п. 8 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на конец отчетного года определяется справедливая стоимость прав пользования активами в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерской отчетности права пользования активами отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

На забалансовых счетах организован учет:

- объектов, основных средств, переданных по договорам аренды;

- объектов основных средств, полученных по договорам аренды - по стоимости, указанной в договоре аренды, или по кадастровой стоимости (для земельных участков);

- объектов основных средств, полученных по концессионным соглашениям - по первоначальной стоимости, определенной концессионным соглашением (первоначальная стоимость может изменяться по правилам, установленным ФСБУ 6/2020);
- сумм износа по объектам, полученным по концессионным соглашениям.

2.6. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, запасы для использования в капитальном строительстве, а также иные вложения во внеоборотные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание (п. 5, 16 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по дополнительно введенной строке в составе статьи 1150 «Основные средства».

В соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество ежегодно по состоянию на конец отчетного года проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений относится на увеличение прочих расходов. Резерв под обесценение финансовых вложений, представляющих собой вклады в уставные капиталы других обществ, определяется как разница между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, исчисленной исходя из величины чистых активов тех компаний, акциями (долями участия) которых владеет Общество (пропорционально доле владения) на отчетную дату. Резерв под обесценение финансовых вложений, представляющих собой дебиторскую задолженность, приобретенную ниже номинала, формируется по таким же принципам как резерв сомнительных долгов. Для оценки наличия (отсутствия) признаков обесценения финансовых вложений в форме займов выданных Обществом проводится анализ финансовой стабильности заемщика, наличия (отсутствия) нарушений сроков погашения сумм основного долга и процентов.

Краткосрочные займы, предоставленные в рамках операций «кэш-пулинга» (Пояснение № 2.12), не соответствуют критериям финансовых вложений и, соответственно, в балансе отражены в составе денежных эквивалентов, в отчете о движении денежных средств представлены свернуто (п. 17 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При оплате уставного капитала (приобретении акций дочерних обществ) основными средствами первоначальная стоимость финансовых вложений признается равной остаточной стоимости объектов основных средств, передаваемых в счет вклада в уставный капитал, и сумме НДС, восстановленного и подлежащего уплате в бюджет передающей стороной в соответствии с действующим налоговым законодательством.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой группе (виду) финансовых вложений (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, иные) по первоначальной стоимости каждой учетной единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Учет запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, которые, в частности, включают:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов (п.12 ФСБУ 5/2019).

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Общество отражает в составе статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» запас резервного топлива.

Запасы отражены по наименьшей из величин – фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. На сумму превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи формируется резерв, относимый на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе стоимость запасов отражается за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

Выбывающие запасы по группе «Топливо» оцениваются по методу средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц; по остальным группам – по средней себестоимости на момент списания.

При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

В составе товаров Общество учитывает запасы, приобретенные с целью последующей продажи, а также объекты Курской ТЭЦ-1, в отношении которых Обществом принято решение о продаже и ведется поиск потенциальных покупателей. Товары принимаются к учету по покупным ценам.

Информация о наличии и движении запасов приведена в (Пояснении № 3.6., Таблица № 9) Показатели по графе «Поступления» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков, оприходование запасов; показатели по графе «Выбытие» включают стоимость выбывающих запасов в результате их использования в производстве, продажи, иного выбытия; показатели по графе «Изменение резерва» представляет собой изменение резерва под обесценение запасов.

2.9. Расходы будущих периодов

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

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

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти

лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой консервативную оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также предоставленные займы с погашением на следующий рабочий день в рамках операций «кэш-пулинга».

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- поступления от покупателей и платежи поставщикам, подлежащие перечислению или возмещению комитентам, если Общество выступает в качестве комиссионера (агента);
- суммы платежей по прочим налогам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета.

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются по строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Организации на уровне существующих объемов производства, раскрывается по строке 4120 «Отчета о движении денежных средств». Сумма денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Организации, раскрывается по строке 4221 «Отчета о движении денежных средств».

2.12. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.13. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно

2.12. Капитал и резервы

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышения стоимости чистых активов присоединенных генерирующих компаний над величиной уставного капитала, предусмотренную договором о присоединении, на дату завершения реорганизации Общества, а также сумму эмиссионного дохода, представляющую собой разницу между суммой денежных средств, поступивших в счет оплаты размещаемых акций, и их номинальной стоимостью на дату размещения.

Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

2.13. Займы и кредиты

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

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

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

2.14. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- по искам, предъявленным Обществу по существующим на отчетную дату судебным разбирательствам, когда уменьшение экономических выгод Общества признается вероятным;
- по оплате неиспользованных отпусков;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год в соответствии с действующей в Обществе системой оплаты труда;
- по выплате премий и вознаграждений персонального поощрения и стимулирования работников Общества;
- прочие оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в том числе по неурегулированным разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям за нарушение сроков ввода объектов ДПП.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на соответствующие статьи расходов.

2.15. Условные обязательства и условные активы

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную

дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

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

2.16. Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению

Операции по концессионным соглашениям, заключаемым в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» отражаются организацией - концессионером в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг" (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н), а также Информацией Минфина России от 24.12.2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению» в части, не противоречащей указанному разъяснению.

Объекты концессионного соглашения, иное предоставляемое концедентом имущество не признаются в составе основных средств и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Деятельность по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения классифицируется организацией - концессионером в качестве выполнения работ в пользу концедента, как если бы концессионер выступал исполнителем по договору строительного подряда.

Выручка от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения признается концессионером способом «по мере готовности» в величине, равной сумме фактически произведённых расходов в соответствии с утвержденной сметой, и учитывается до завершения указанных работ или возмещения расходов концедентом как отдельный актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Право организации осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного или реконструированного объекта концессионного соглашения, генерируя выручку от указанной деятельности, учитывается в соответствии с ПБУ 14/2007.

2.17. Доходы

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии, поставка электрической мощности;
- производство, передача и реализация тепловой энергии.

К обычным видам деятельности Общества также относятся:

- производство и реализация теплоносителя по договорам теплоснабжения и горячего водоснабжения;
- предоставление в аренду имущества;
- услуги по подключению к системам теплоснабжения.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- имущество, оприходованное при демонтаже основных средств, незавершенного строительства, – по факту завершения демонтажа основных средств, незавершенного строительства;
- страховые выплаты к получению – на дату принятия страховой компанией решения о их выплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) – по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- восстановление ранее признанных резервов в случае их избыточности в текущем периоде;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, – по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» – по мере возникновения.

2.18. Расходы

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

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

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

Расходы производственных отделений, непосредственно участвующих в выработке только одного вида энергии, относятся на себестоимость соответствующего вида энергии. Распределение расходов производственных отделений, участвующих в выработке двух видов энергии, по видам энергии осуществляется пропорционально удельному расходу условного топлива на единицу продукции. Общепроизводственные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально сумме постоянных затрат.

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

В бухгалтерском учете Общества общехозяйственные расходы, связанные с организацией функции управления Обществом в целом, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве управленческих расходов.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- снижение стоимости объектов основных средств в результате тестирования на обесценение – ежегодно на конец отчетного периода;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров – по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;
- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам – по мере выявления;
- денежные вклады в имущество дочерних компаний в счет увеличения их чистых активов – по факту совершения;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» – по мере возникновения.

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

- от продажи основных средств, имущественных прав, финансовых вложений, выбытия основных средств и прочего имущества при списании;
- по изменению (начислению/восстановлению) резервов;
- по курсовым разницам;
- по прибылям/убыткам прошлых лет.

2.19. Изменения в учетной политике Общества

Новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», применяемый с 2025 года, не оказал существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества. Других значительных изменений, способных оказать влияние на отчетность 2025 года, в учетную политику Общества не вносилось.

3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года в соответствии с пунктами 38 и 39 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пунктом 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», пунктом 8 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», пунктом 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проверило основные средства, капитальные вложения, права пользования активами и нематериальные активы на обесценение по каждой единице, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Единицы, генерирующие денежные средства, определены руководством Общества на основании организационного принципа функционирования филиалов с выделением отдельных объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по ДПМ, а также активов, ожидание по использованию которых ограничено.

Индикаторы, указывающие на возможность превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью, были выявлены по нескольким генерирующим единицам. Для данных единиц, генерирующих денежные средства, был проведен тест на обесценение.

Результаты изменения балансовой стоимости основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов, а также прав пользования активами в следствие обесценения приведены в соответствующих пояснениях 3.1, 3.2, 3.3 Таблицах 1, 2, 3, 4 Приложения к настоящим пояснениям (далее Приложение).

За 2025 год на основе принятых допущений Общество признало убыток от обесценения (нетто) в размере 1 095 132 тыс. руб. (за 2024 год: 2 999 333 тыс. руб.) в составе прочих расходов.

При расчете возмещаемой стоимости активов ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества.

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31.12.2025	За год, закончившийся 31.12.2024
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2025 год и показатели бизнес-плана на 2026-2031 годы.	Фактические результаты деятельности за 2024 год и показатели бизнес-плана на 2025-2030 годы
Период прогнозирования	Не более 5 лет, за исключением проектов в стадии разработки. Применение более длительного периода разрешено.	Не более 5 лет, за исключением проектов в стадии разработки. Применение более длительного периода разрешено.
Ставка дисконтирования	15,8%	16,95%
Рост тарифов на тепловую энергию	Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Общества считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной». По остальным регионам присутствия цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Общества с последующей индексацией на индекс потребительских цен.	

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в отчетности по стоимости приобретения за минусом накопленной амортизации и обесценения.

В составе нематериальных активов Общество выделяет следующие группы:

- программы для ЭВМ, базы данных;
- лицензии на пользование недрами;
- право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объектов концессионного соглашения;
- прочие.

Движение и остатки в разрезе групп нематериальных активов раскрыты в пояснениях 3.2, Таблице 1 Приложения.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 все нематериальные активы являются амортизируемыми.

**Элементы амортизации
объектов нематериальных активов за 12 месяцев 2025 года**

тыс. руб.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	3 147 561	X	X	X
в том числе:				
программы для ЭВМ, базы данных	86 465	от 3 до 5 лет	линейный	не применимо
прочие	42	3 лет	линейный	не применимо
лицензии на пользование недрами	12	от 10 до 15 лет	линейный	не применимо
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	3 061 022	на срок концессии до 15 лет	линейный	не применимо

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов отражены в отчетности по строке 1110 «Нематериальные активы» в размере фактически понесенных затрат за минусом начисленного обесценения. Состав, суммы, движение капитальных вложений в нематериальные активы и их обесценение раскрыты в пояснении 3.2 Таблица 2 Приложения.

3.3. Основные средства

В состав строки 1150 «Основные средства» баланса Общества включены:

- основные средства;
- капитальные вложения (в том числе материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности);
- авансы по капитальному строительству;
- права пользования активами.

Основные средства отражены по балансовой стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения).

Наличие и движение собственных основных средств в разрезе видов за 12 месяцев 2025 и 12 месяцев 2024 представлено в пояснении 3.3, Таблице 3 Приложения.

Наиболее существенными поступлениями основных средств в отчетном периоде были реконструкция тепловых сетей в регионах присутствия на сумму 2 071 382 тыс. руб., приобретение и реконструкция газотурбинных установок на сумму 5 803 928 тыс. руб.

**Элементы амортизации
объектов основных средств за 12 месяцев 2025 года**

тыс. руб.				
Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Основные средства - всего	68 691 778	X	X	X
в том числе:				
Здания	11 399 085	4-95	линейный	0
Сооружения и передаточные устройства	24 649 424	4-79	линейный	0
Машины и оборудование	31 860 225	5-70	линейный	0
Транспортные средства	346 522	2-45	линейный	0
Земельные участки и объекты природопользования	53 935	5-23	линейный	0
Другие виды основных средств	382 587	2-20	линейный	0

Основные средства, стоимость которых не погашается

тыс. руб.			
Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Земельные участки и объекты природопользования	46 856	38 713	46 350

Капитальные вложения в объекты основных средств за 12 месяцев 2025 и 12 месяцев 2024 отражены в сумме фактически понесенных затрат за минусом накопленного обесценения. Наличие и движение капитальных вложений раскрыто в приложении (пояснение 3.3, Таблица 4).

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.		
Наименование показателя	12 месяцев 2025	12 месяцев 2024
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	4 668 629	3 401 138
в том числе:		
Здания	114 921	133 327
Сооружения и передаточные устройства	2 051 228	2 842 800
Машины и оборудование	2 502 277	425 011
Другие виды основных средств	203	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	(73 442)	(7 482)
в том числе:		
Здания	(250)	-
Сооружения и передаточные устройства	(29 395)	(6 184)
Машины и оборудование	(43 797)	(1 298)
Транспортные средства		-
Земельные участки и объекты природопользования		-
Другие виды основных средств		-

Основные средства, не используемые в производственной деятельности организации

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации*), балансовая стоимость) - всего	461 405	517 093	584 522
в том числе:			
Здания	12 742	16 068	19 550
Сооружения и передаточные устройства	53 498	56 330	114 407
Машины и оборудование	395 108	444 256	449 901
Транспортные средства	12	375	600
Другие виды основных средств	45	64	64
Основные средства, предоставленные во временное пользование - всего (балансовая стоимость)	102 391	103 722	199 523
в том числе:			
Здания	57 968	59 299	152 654
Сооружения и передаточные устройства	37 321	37 321	38 240
Машины и оборудование		-	1 443
Земельные участки и объекты природопользования	7 102	7 102	7 102
Другие виды основных средств		-	84

*) объекты на консервации, нефункциональные объекты

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам, используются Организацией в текущей деятельности.

Наличие и движение арендованных основных средств в разрезе их видов (за исключением объектов концессионного соглашения) за 12 месяцев 2025 и 12 месяцев 2024 представлено в пояснении 3.3, в Таблице 5 Приложения.

Наличие и движение объектов, полученных в рамках исполнения концессионных соглашений, за 12 месяцев 2025 и 12 месяцев 2024 представлено в пояснении 3.3, в Таблице 6 Приложения.

3.4. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений Общество отражает:

- вклады в уставные капиталы других обществ;
- дебиторскую задолженность, приобретенную по договорам цессии по цене ниже номинальной, в части, подлежащей погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных финансовых вложений Общество отражает:

- займы выданные со сроком погашения не более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (за исключением краткосрочных займов, перечисленных пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга и отраженных в отчетности в составе денежных эквивалентов);
- дебиторскую задолженность, приобретенную по договорам цессии по цене ниже номинальной, в части, подлежащей погашению не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Состав, движение, суммы финансовых вложений и резерва под их обесценение раскрыты в пояснении 3.4, в Таблицах 7 и 8 Приложения.

3.5. Прочие активы

Структура прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Долгосрочные расходы будущих периодов	12 508	23 416	55 147
Запас резервного топлива (Пояснение № 3-6)	789 205	876 332	1 108 883
Долгосрочная дебиторская задолженность (Пояснение № 3-7)	1 237 690	1 181 158	854 554
Выполненные этапы по незавершенным работам	92 017	391 254	28 242
Итого	2 131 420	2 472 160	2 046 826

Структура прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Отложенный НДС с авансов полученных	135 822	221 777	165 487
Авансы по капитальным вложениям (сумма НДС)	50 842	13 508	91 395
Краткосрочные расходы будущих периодов	37 421	54 488	34 952
Прочие	1 066	28	3 031
Итого	225 151	289 801	294 865

Долгосрочные расходы будущих периодов

В состав долгосрочных расходов будущих периодов включены дополнительные расходы по договорам займов полученных, расходы на технологическое присоединение и другие аналогичные расходы.

Выполненные этапы по незавершенным работам

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Концессионное соглашение с муниципальным образованием Город Курск	61 781	277 990	25 060
Концессионное соглашение с муниципальным образованием Городской округ Воронеж	30 236	113 264	3 182
Итого	92 017	391 254	28 242

3.6. Запасы

Структура, движение и остатки запасов раскрыты в Пояснении 3.6, в Таблице 9 Приложения.

В составе внеоборотных активов Общество учитывает:

- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности – по строке 11502 в составе капитальных вложений (пояснение 3.6, Таблица 4 Приложения);
- запасы резервного топлива – по строке 1190 в составе прочих внеоборотных активов.

В составе резервного топлива значительную часть составляет мазут со сроком хранения, превышающим установленный ГОСТ. Общество формировало резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью

продажи. По результатам оценки запасов, проведенной независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2025 отсутствуют признаки обесценения топлива.

По состоянию на 31 декабря 2025 значительную часть товаров для продажи в составе строки 1210 составляет оборудование стоимостью 346 664 тыс. руб. (на 31 декабря 2024: 346 664 тыс. руб., на 31 декабря 2023: 346 664 тыс. руб.), приобретенное ранее для реализации проекта «Строительство парогазового блока мощностью 115 МВт Курской ТЭЦ-1» и планируемое к продаже по цене ниже учетной стоимости в связи с прекращением строительства.

На 31 декабря 2025 года данные товары отражены за вычетом резерва под обесценение в сумме 334 638 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 332 439 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: 322 869 тыс. руб.).

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с приобретением запасов, за минусом принятого к вычету НДС, составила на 31 декабря 2025 года 22 085 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 12 550 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 9 347 тыс. руб.).

3.7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество имеет долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (со сроком погашения не более 12 месяцев) дебиторскую задолженность.

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

Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству, вне зависимости от установленного договором срока погашения, отражены в бухгалтерском балансе составе внеоборотных активов.

Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в пояснении 3.7, в таблице 10 Приложения.

Информация об остатках просроченной дебиторской задолженности, учтенной на счетах расчетов, по видам и соответствующая ей балансовая стоимость (за минусом резерва по сомнительным долгам) представлена ниже:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	резерв сомнительных долгов	учтенная по условиям договора	резерв сомнительных долгов	учтенная по условиям договора	резерв сомнительных долгов
Всего	9 690 557	(8 862 231)	8 274 932	(7 089 468)	8 246 014	(6 790 433)
в том числе покупатели и заказчики	8 274 474	(7 581 429)	6 782 594	(5 633 339)	6 750 664	(5 326 289)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	10 294	-	2 198	-	841	-
прочие дебиторы	1 405 789	(1 280 802)	1 490 140	(1 456 129)	1 494 509	(1 464 144)

тыс. руб.

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

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	299 174	1 132 669	905 621
Денежные документы	277	585	542
Краткосрочные займы выданные (до 3-х месяцев)	488 068	2 205 290	1 240 000
Итого - по строке 1250 Бухгалтерского баланса	787 519	3 338 544	2 146 163

В отчете о движении денежных средств по строке 4500 отражен остаток денежных средств в сумме 787 243 тыс. руб. (на 31.12.2024: 3 337 959 тыс. руб.).

Разница между показателями форм отчетности представляет собой информацию о величине денежных документов.

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

Наименование показателя	12 месяцев 2025	12 месяцев 2024
Поступление по договору фиксации максимума процентной ставки	709 692	497 236
Штрафные санкции и возмещение убытков	259 804	196 547
Проценты полученные по выданным займам	259 181	138 607
Субсидии теплоснабжающим организациям в целях компенсации выпадающих доходов (на разницу в тарифах)	228 756	104 608
Погашение дебиторской задолженности, приобретенной по договорам цессии	41 640	61 621
Иные поступления	337 280	269 698
Итого	1 836 353	1 268 317

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

Наименование показателя	12 месяцев 2025	12 месяцев 2024
Платежи по налогам и сборам	680 952	723 015
НДС, уплаченный поставщикам, зачет по которому еще не произошел	918 385	502 375
Расходы социального характера	423 758	378 345
Штрафные санкции и возмещение убытков	256 161	262 760
Благотворительность	24 404	259 778
Оплата госпошлины	130 707	78 391
Вознаграждение за услуги по управлению кредиторской задолженностью	73 502	
Иные платежи	126 860	121 642
Итого	2 634 729	2 326 303

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

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства размещены в следующих кредитных организациях: ПАО Сбербанк, Банк ВТБ (ПАО), ПАО "Промсвязьбанк",

государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ" с рейтингом AAA(RU), АО «АЛЬФА-БАНК», Банк ГПБ (АО) с кредитным рейтингом AA+(RU), АО "АБ РОССИЯ" с рейтингом AA-(RU) присвоенными рейтинговым агентством АКРА, ТКБ БАНК ПАО с кредитным рейтингом ruBBB, присвоенным рейтинговым агентством «Эксперт РА». Кроме того, денежные средства Общества размещены на счетах территориальных органов Федерального Казначейства по состоянию на 31 декабря 2025 года на сумму 20 688 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 286 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: 634 529 тыс. руб.).

3.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества представлен следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024	
	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.	Общее кол-во акций, шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
Обыкновенные акции	1 912 495 577 759	19 124 956	1 912 495 577 759	19 124 956
Привилегированные акции	295 272 938 838	2 952 729	295 272 938 838	2 952 729
Итого:	2 207 768 516 597	22 077 685	2 207 768 516 597	22 077 685

Номинальная стоимость одной акции составляет 0,01 рублей. Уставный капитал на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов полностью оплачен.

3.10. Заемные средства

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года процентные ставки по кредитным договорам были следующими:

- по договорам займа с ППК "Фонд развития территорий" – 3 % годовых;
- по другим кредитным договорам – плавающая ставка, привязанная к ключевой ставке Банка России.

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам с учетом движения долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов представлены в пояснении 3.10, в Таблице 13 Приложения.

В составе краткосрочных займов отражен договор между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР» (Пояснение 3.20).

Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	тыс. руб.	
	12 месяцев 2025	12 месяцев 2024
Сумма процентов, начисленная за период - всего	7 648 923	5 612 755
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	6 125 760	4 266 021
Сумма капитализируемых процентов	1 523 163	1 346 734
Сумма процентов, включенных в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	1 523 163	1 346 734

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Общество имело и имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по неиспользованным открытым на конец отчетного периода кредитным линиям в суммах:

на 31 декабря 2025	32 814 785 тыс. руб.
на 31 декабря 2024	38 307 488 тыс. руб.
на 31 декабря 2023	41 438 294 тыс. руб.

3.11. Кредиторская задолженность и арендные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность и арендные обязательства со сроком погашения более 12 месяцев отражены по строке 1450 бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств. Кредиторская задолженность и арендные обязательства со сроком погашения не более 12 месяцев (краткосрочная кредиторская задолженность) – по строке 1520.

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	12 974 856	16 089 019	13 422 692
в том числе:			
поставщики и подрядчики	11 008 926	13 681 606	10 252 804
авансы полученные всего	816 128	1 335 080	995 923
зadолженность перед персоналом организации	44	60	48
зadолженность перед государственными внебюджетными фондами	263 053	219 438	423 286
зadолженность по налогам и сборам	486 023	517 288	1 262 379
прочие кредиторы	179 202	166 275	269 621
обязательство по аренде	221 480	169 272	218 631
Итого	12 974 856	16 089 019	13 422 692

Суммы налогов и сборов в разрезе видов платежей и уровней бюджета, начисленные и уплаченные за 12 месяцев 2025 года и 12 месяцев 2024 года, представлены в Таблице 11 Приложения (пояснение 3.11).

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Поставщики и подрядчики	56 179	300 644	229 581
Авансы полученные	45 118	28 924	14 894
Прочие кредиторы	42 726	35 786	54 820
Итого	144 023	365 354	299 295

3.12. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 годов в Обществе не было долгосрочных оценочных обязательств.

Краткосрочные оценочные обязательства

тыс. руб.
2025

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		признано		списано		переклассифицировано по срочности	
		признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости	погашено	как избыточная сумма		
Всего	1 197 233	3 720 231	-	(1 501 524)	-	-	3 415 940
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	319 882	490 212	-	(337 717)	-	-	472 377
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	392 255	986 758	-	(927 486)	-	-	451 527
Оценочные обязательства по обременительным договорам	114 649	-	-	(114 649)	-	-	-
Оценочные обязательства по судебным искам	369 356	2 231 219	-	(120 581)	-	-	2 479 994
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-	12 042	-	-	-	-	12 042
Прочие оценочные обязательства	1 091	-	-	(1 091)	-	-	

2024

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		признано		списано			
		признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости	погашено	как избыточная сумма	переклассифицировано по срочности	
Всего	1 112 598	1 589 839	-	(1 505 204)	-	-	1 197 233
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	463 404	419 040	-	(562 562)	-	-	319 882
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	358 882	856 895	-	(823 522)	-	-	392 255
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-	114 649	-	-	-	-	114 649
Оценочные обязательства по судебным искам	285 747	199 255	-	(115 646)	-	-	369 356
Прочие оценочные обязательства	4 565	-	-	(3 474)	-	-	1 091

В декабре 2024 года Обществом в адрес работников было выплачено 25 процентов годового вознаграждения за 2024 год, оставшаяся часть годового вознаграждения за 2024 год выплачена в 2025 году. Годовое вознаграждение за 2025 год в 2025 году не выплачивалось.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе оценочного обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности отражено оценочное обязательство за отказ от реализации инвестиционного проекта по модернизации генерирующего оборудования Воронежской ТЭЦ-1 согласно Распоряжения Правительства от 07.02.2020 № 232-р в размере 114 649 тыс. руб. В феврале 2025 года штрафные санкции за отказ от реализации проекта были начислены Обществом за счет соответствующего оценочного обязательства.

В 2025 году АО «РИР Энерго» по результатам выездной налоговой проверки за 2020-2022гг. были получены Акт налоговой проверки от 20.02.2025 № 23-12/2023-1, а также Дополнение к Акту проверки № 23-12/2023-18-доп. В соответствии с результатами дополнительных мероприятий налогового контроля Общество сформировало оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям для их покрытия в размере 12 042 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года.

В составе оценочных обязательств по судебным искам АО «РИР Энерго» в 2025 году создало резерв под судебные разбирательства с ООО «Газпром Межрегионгаз Орел» и ООО «ГазпромМежрегионгаз Липецк» в сумме 903 791 тыс. руб., а также с ООО «Газпром газораспределение Орел» и ООО "Газпром газораспределение Липецк" в сумме 1 175 294 тыс.руб.

3.13. Целевое финансирование и доходы будущих периодов

Раскрытие информации по целевому финансированию за 2025 год и 2024 год (за исключением государственной помощи) представлено в таблице 12 приложения (пояснение 3.13).

В составе доходов будущих периодов Обществом отражены бюджетные субсидии, компенсирующие часть затрат на реконструкцию объектов теплосетевого хозяйства в Белгородской, Смоленской и Курской областях, признаваемые в составе прочих доходов по мере амортизации объектов основных средств. При этом доходы будущих периодов, подлежащие признанию в составе прочих доходов в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты, Общество отражает в составе прочих долгосрочных обязательств (строка 1450 бухгалтерского баланса). Такие доходы будущих периодов на 31 декабря 2025 года составили 463 750 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 235 606 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 161 670 тыс. руб.).

Информация о доходах будущих периодов приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные доходы будущих периодов (в составе строки 1450 бухгалтерского баланса) - всего	463 750	235 606	161 670
в том числе:			
целевое финансирование	463 750	235 606	161 670
Краткосрочные доходы будущих периодов (стр. 1530 бухгалтерского баланса) - всего	16 661	16 786	13 308
в том числе:			
целевое финансирование	16 596	16 636	13 134
безвозмездно полученные денежные средства, иное имущество, имущественные права	65	90	114
прочие доходы, полученные в счет будущих периодов (реализация товаров, работ, услуг)		60	60

3.14. Обеспечения

Обеспечения обязательств полученные

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
	Задолженность должника перед кредитором	Задолженность должника перед кредитором	Задолженность должника перед кредитором
Обеспечения обязательств и платежей полученные - всего	864 137	765 235	903 204
независимые гарантии	864 137	751 180	879 152
прочие (векселя)	-	14 055	24 052

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества не было выданных обеспечений обязательств, кроме договоров залога имущества в обеспечение кредитных договоров, при этом данное имущество используется Организацией в текущей деятельности.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива
Обеспечения обязательств и платежей выданные - всего	9 944 291	20 427 436	12 444 291	19 597 066	14 844 291	21 031 277
в том числе:						
зalog	9 944 291	20 427 436	12 444 291	19 597 066	14 844 291	21 031 277
основные средства	9 944 291	20 427 436	12 444 291	19 597 066	14 844 291	21 031 277

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(9 221 713)	(2 785 461)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 305 428)	(557 092)
Постоянный налоговый расход (доход)	90 809	101 244
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 214 619	455 848
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(2 214 619)	(455 848)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	(2 447 162)	(1 016 921)
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	(1 756)	441
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	246 409
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(2 445 406)	(1 263 771)

У Общества отсутствует уверенность в том, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль, в связи с чем на 31 декабря 2025 года был списан отложенный налоговый актив по убыткам, переносимым на будущее, в сумме 2 445 406 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года 1 263 771 тыс. руб.).

Отложенные активы (обязательства)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы	5 684 745	5 159 815
Убыток текущего года по данным налогового учета*	-	-
Резерв по сомнительным долгам	1 266 228	1 258 847
Обязательства по отпускам, вознаграждениям	230 976	178 034
Амортизация основных средств	2 627 316	2 066 631
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	8 333	8 249
Обязательства по судебным искам	79 060	106 571
Арендные обязательства	62 696	67 473
Объекты незавершенного строительства	1 082 330	969 010
Прочие разницы	327 806	505 000
Отложенные налоговые обязательства	6 468 785	5 191 539
Амортизация основных средств	5 406 738	4 653 015
Капитализированные проценты по кредитам и займам	644 760	480 520
Нематериальные активы (концессия)	370 350	844
Прочие разницы	46 937	57 160

С 2025 в соответствии с ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ приняты изменения в НК РФ в части увеличения налоговой ставки по налогу на прибыль с 20% до 25%.

3.16. Выручка и себестоимость

В составе выручки от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг (строка 2118) Общество отражает выручку, признаваемую по мере готовности, в рамках действующих концессионных соглашений с муниципальным образованием Город Курск и муниципальным образованием Городской округ Воронеж, заключенных в 2020 и 2019 годах соответственно.

За 12 месяцев 2025 года суммы понесенных расходов и признанной выручки составили 975 732 тыс. руб. (12 месяцев 2024: 789 195 тыс. руб.; 12 месяцев 2023: 504 698 тыс. руб.). За 12 месяцев 2025 года Организация не получала инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения (12 месяцев 2024: 45 950 тыс. руб.; 12 месяцев 2023: 2 700 тыс. руб.). Другие сведения о концессионных соглашениях раскрыты в пояснении 3.16, Таблице 18 Приложения.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат, включенные в себестоимость и управленческие расходы:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	50 495 972	43 824 946
Расходы на оплату труда	8 540 311	7 540 271
Отчисления на социальные нужды	2 622 650	2 289 642
Амортизация	4 093 560	3 609 147
Прочие затраты	5 971 638	5 207 156
Итого по элементам затрат	71 724 131	62 471 162
Приобретение товаров для перепродажи	35 137	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	71 759 268	62 471 162

Выручка от продажи продукции и себестоимость, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	70 768 258	(70 658 407)	63 298 381	(61 281 857)
в том числе:				
электроэнергия	23 129 592	(21 929 616)	19 493 273	(18 942 864)
мощность (электрическая)	6 628 724	(5 860 884)	8 027 892	(5 553 048)
теплоэнергия	36 540 366	(40 276 221)	32 814 110	(34 671 219)
теплоноситель	1 325 780	(1 282 187)	1 198 740	(1 196 097)
мощность (тепловая)	800	(800)	-	-
Прочая продукция, работы, услуги	3 142 996	(1 308 699)	1 764 366	(918 629)

3.17. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	520 672	(190 767)	988 112	(519 517)
продажа основных средств	80 957	-	27 469	-
продажа сырья и материалов	308 532	(98 865)	798 851	(256 553)
продажа прочих активов	131 183	(91 902)	161 792	(262 964)
Начисление (восстановление) резервов	9 892	(2 579 135)	2 151 733	(255 751)
резерв на годовое вознаграждение	3 553		-	
резерв по сомнительным долгам	-	(401 462)	2 072 760	-
оценочные обязательства по штрафам ОРЭМ	4 272	-	-	(114 649)
оценочные обязательства по судебным искам	-	(2 177 673)	-	(132 771)
резерв под снижение стоимости ТМЦ	2 067	-	-	(8 331)
резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	78 973	-
Продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	10 508	-	11 511	-
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования (субсидии, компенсации тарифа)	248 014	-	123 873	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	42 024	-	2 242	-
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	53 308	(73 076)	105 431	(25 895)
Ликвидация объектов НЗС	-	(20 160)	752	(79 383)
Имущество, оприходованное при ремонте ОС	26 612		81 529	

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Обесценение ОС и ППА	51 686		520 704	
Обесценение НЗС		(1 164 942)	-	(1 540 765)
Обесценение нематериальных активов	59 707			(1 979 272)
Доход от фиксации максимума процентной ставки	709 692		497 236	
Пени, штрафы, неустойки	508 937	(176 316)	1 054 472	(250 424)
Компенсации расходов, возмещение убытков, судебные расходы, госпошлины, исполнительное производство	90 665	(113 444)	70 431	(84 046)
Излишки (недостачи) по результатам инвентаризации, хищения	9 711	(4 108)	2 236	(10 354)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 582	(2 370)	5 053	(1 863)
Прибыли (убытки) прошлых лет	-	(165 861)	-	(15 929)
Налоги за счет собственных средств		(10 687)		(10 082)
Членские взносы в некоммерческие организации		(16 174)		(14 679)
Материальная помощь и др. выплаты работникам и пенсионерам		(146 026)		(117 556)
Ущерб от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих ЧС		(108 492)		-
Расходы на спортивные и культмассовые мероприятия		(57 698)		(45 553)
Расходы на благотворительность		(8 941)		(248 844)
Расходы на годовое вознаграждение сверх резерва		(9 390)		-
Услуги кредитных организаций		(48 915)		(30 284)
Прочие доходы (расходы)**	12 713	(62 521)	29 197	(46 719)
Итого	2 357 723	(4 959 023)	5 644 512	(5 276 916)

Значительную часть прочих доходов составляют доходы, полученные в рамках Договора фиксации максимума процентной ставки по траншам «А» и «Б» от 11.05.2023 б/№ между Государственной корпорацией развития «ВЭБ РФ» и АО «РИР Энерго». За 2025 год 709 692 тыс. руб. (за 2024 год 497 236 тыс. руб.; за 2023 год 84 753 тыс. руб.).

В составе прочих расходов 2025 года наибольший удельный вес составляют расходы по созданию резерва сомнительных долгов.

3.18. Финансовые расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	12 месяцев 2025	12 месяцев 2024
Процентные расходы по кредитам и займам	7 648 923	5 612 755
Процентные расходы по арендным обязательствам	153 320	124 340
За вычетом: процентные расходы по кредитам и займам, включенные в стоимость объектов капитального строительства	(1 523 163)	(1 346 734)
Итого финансовые расходы	6 279 080	4 390 361

3.19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	(9 454 256)	(3 346 534)
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	(9 454 256)	(3 346 534)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	1 912 495 577 759	1 912 495 577 759
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	(0,0049)	(0,0017)

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3.20. Сделки между связанными сторонами

С января 2022 года контролирующим акционером АО «РИР Энерго» является АО «Росатом Инфраструктурные решения», входящее в Государственную корпорацию по атомной энергии «Росатом». Таким образом по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и за период двенадцать месяцев 2023 года конечной контролирующей стороной является Госкорпорация «Росатом».

Поименный перечень аффилированных лиц Общество не раскрывает на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В целях раскрытия информации по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2025 года и за год, закончившийся в указанную дату, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Обществом были выделены следующие группы связанных сторон:

- 1) преобладающие общества – компании, которые владеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество – АО «Росатом Инфраструктурные решения» (АО «РИР»);
- 2) дочернее общество – общество, в котором АО «РИР Энерго» принадлежит более 50% уставного капитала (ООО «Квадра-Энергосбыт» – действующая);
- 3) другие связанные стороны – прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ, и обществ, находящихся под контролем ГК Росатом;
- 4) основной управленческий персонал.

Информация о сделках со связанными сторонами раскрыта:

- о доходных операциях и сальдо расчетов с компаниями в пояснении 3.20, Таблице 14 Приложения;
- об операциях по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями в пояснении 3.20 в Таблице 15 приложения;
- о займах, выданных связанным сторонам и полученным от связанных сторон в пояснении 3.20, в Таблице 16 Приложения.

В состав прочих доходов включены дивиденды, полученные от дочерних обществ, в размере 42 696 тыс. руб. в 2025 году (2024 год: 47 604 тыс. руб.).

В июле 2025 года заключено дополнительное соглашение к договору займа между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР», согласно которому Обществу предоставляются денежные средства полностью или частями в сумме, указанной в заявке,

но не более 40 млрд руб. задолженности, без учета начисленных процентов за пользование займом и неустоек, в каждый момент времени, на срок, установленный в заявке, но не позднее 31 декабря 2029 года, по процентной ставке, согласованной в заявке, но не менее 0,1% и не более 30,45% годовых.

Возврат Обществом полученных сумм займа, в соответствии с условиями заключенного договора, будет осуществляться в срок, установленный в заявке, уплата процентов за пользование заемными средствами – ежемесячно десятого числа каждого месяца за предыдущий период начисления процентов.

В течение 12 месяцев 2025 года получено 37 899 262 тыс. руб. заемных средств (2024: 36 141 240 тыс. руб.), погашено 25 112 199 тыс. руб. заемных обязательств (2024: 36 278 583 тыс. руб.), начислено процентов к уплате по ставке заимствования от 20,95% до 26,80% (2024: 18,13% до 26,44%) на сумму 2 067 105 тыс. руб. (2024: 1 668 198 тыс. руб.), уплачено 1 980 893 тыс. руб. (2024: 1 622 453 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2025 года непогашенные заемные средства в сумме 16 848 343 тыс. руб. и проценты к уплате в сумме 165 940 тыс. руб. учтены в составе краткосрочных заемных средств и будут погашены в соответствии с условиями договора.

В ноябре 2024 года заключено дополнительное соглашение к договору займа от 20.02.2023 между Обществом и контролирующим акционером АО «РИР», согласно которому Общество предоставляет денежные средства полностью или частями в сумме, указанной в заявке, но не более 10 млрд руб. задолженности, без учета начисленных процентов за пользование займом и неустоек, в каждый момент времени, на срок, установленный в заявке, но не позднее 18 ноября 2027 года, по процентной ставке, согласованной в заявке, но не более 54% годовых. Возврат АО «РИР» полученных сумм займа осуществляется в срок, установленный в заявке, уплата процентов за пользование заемными средствами – ежемесячно десятого числа каждого месяца за предыдущий период начисления процентов.

В течение 12 месяцев 2025 года предоставлено 20 355 000 тыс. руб. заемных средств (2024: 9 350 000 тыс. руб.), возвращено 20 855 000 тыс. руб. (2024: 9 090 000 тыс. руб.), начислено процентов к получению 343 367 тыс. руб. (2024: 79 390 тыс. руб.), получено процентов 344 509 тыс. руб. (2024: 78 448 тыс. руб.), средняя ставка заимствования составила 18,58% (2024: 17,99%) годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 отсутствует задолженность по основной сумме долга и процентам к получению.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по предоставлению и возврату основной суммы займа представлены развернуто, полученные проценты – в составе доходов от инвестиционной деятельности.

В ноябре 2022 года и в июне 2024 года были заключены договоры займа между Обществом и АО «Атомэнергопром» (принадлежащим ГК Росатом), согласно которым Общество ежедневно предоставляет пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга денежные средства в размере положительного остатка на расчетном счете Общества на момент списания суммы займа банком, но не более установленного лимита в размере 1 – 5 млрд руб. соответственно.

Займы предоставляются по процентной ставке не более 23,7% и 34,95% годовых соответственно, которая устанавливается АО «Атомэнергопром» ежедневно.

Возврат АО «Атомэнергопром» полученных сумм займа осуществляется на следующий рабочий день. Уплата процентов за пользование заемными средствами производится по истечении календарного месяца, на который приходится дата возврата займа / части займа.

В течение 12 месяцев 2025 года предоставлено 365 122 081 тыс. руб. заемных средств (2024: 226 620 457 тыс. руб.), возвращено 366 839 303 тыс. руб. (2024: 225 415 167 тыс. руб.),

начислено процентов к получению 253 341 тыс. руб. (2024: 154 900 тыс. руб.), получено процентов 259 181 тыс. руб. (2024: 133 156 тыс. руб.), средняя ставка заимствования составила 17,71% (2024 год: 17,33%) годовых. По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма займа, подлежащая возврату в первый рабочий день после окончания отчетного периода, в размере 488 068 тыс. руб. учтена в составе денежных эквивалентов, проценты к получению в сумме 23 404 тыс. руб. учтены в составе краткосрочной дебиторской задолженности и будут погашены в течении пяти рабочих дней после отчетной даты в соответствии с условиями договора займа.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по предоставлению и возврату основной суммы займов не входят в денежные потоки поступлений и платежей, а представлены как изменение сальдо денежных эквивалентов, полученные проценты представлены в составе доходов от операционной деятельности.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, Генерального директора, заместителей Генерального директора, руководителей структурных подразделений Общества, непосредственно подчиняющихся Генеральному директору:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	12 месяцев 2025	12 месяцев 2024
Итого краткосрочных вознаграждений	46 243	50 366
Заработная плата и премии (включая НДФЛ)	36 079	40 137
Страховые взносы во внебюджетные фонды	10 164	10 229

3.21. Договоры аренды

Информация о договорах аренды, в которых Организация является арендатором

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Процентный расход	(153 521)	(124 380)
Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде	4 907	1 265
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	22 533	21 672
Отток денежных средств по договорам аренды	407 195	371 933

Сведения о составе и суммах прав пользования активами (ППА), суммах накопленной амортизации и накопленного обесценения в разрезе видов основных средств раскрыты в пояснении 3.3, Таблице 5 Приложения.

Для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды Общество принимает ставку дисконтирования равной процентной ставке, по которой привлекает (может привлечь) заемные средства на дату признания обязательства. В 2025 году в Обществе были установлены процентные ставки от 14,56% до 23,14% в зависимости от момента признания актива и срока аренды.

Сроки полезного использования прав пользования активами

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	
Здания	5
Сооружения и передаточные устройства	5
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	до 49 лет
Другие виды основных средств	5

По состоянию на 31 декабря 2025 сроки полезного использования ППА не изменились. Информация о результатах пересмотра арендных платежей и переоценки обязательств раскрыта в пояснении 3.21, Таблице 17 Приложения.

За 12 месяцев 2025 некомпенсируемых вложений в неотделимые улучшения арендованных основных средств не было.

Доходы Общества от операционной аренды в виде фиксированных платежей за 12 месяцев 2025 года составили 166 266 тыс. руб. (за 12 месяцев 2024 года – 131 925 тыс. руб.).

3.22. Отраслевые резервы

Отраслевые резервы в 2025-2023 годах в Организации не создавались, поскольку деятельность организации не относится к эксплуатации особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов.

3.23. Условные обязательства и риски

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений, за исключением отраженных в Пояснении № 3.12, нет таковых, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

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

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

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

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

Риски, связанные с изменением процентных ставок по заемным средствам

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Между кредитными организациями и АО «РИР Энерго» заключены договоры о предоставлении краткосрочных и долгосрочных кредитных ресурсов (Пояснение № 3.11). В соответствии с условиями действующих кредитных договоров размер процентной ставки по срочной задолженности может быть пересмотрен банком в сторону увеличения в одностороннем порядке, в том числе в связи с ростом ставок российского межбанковского кредитования.

По итогам нескольких последовательных действий Центрального Банка России ключевая ставка на начало 2025 года составляла 21 % годовых, в третьем квартале была снижена до 18 % годовых (25 июля), а затем до 17 % годовых (12 сентября), и на конец 2025 года составила 16 % годовых; на начало 2024 года составляла 16 % годовых, в 3 квартале была повышена до 19 % годовых и на конец 2024 года осталась на уровне 21 % годовых.

Для управления процентным риском Общество планирует оптимизировать структуру кредитного портфеля, увеличивая срок заимствования, сократить частоту возможного пересмотра банками договорных процентных ставок.

Кредитные риски

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории Российской Федерации как существенный.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам (Пояснение № 3.7). Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

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

С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств).

3.24. События после отчетной даты

В период между отчетной датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации

Заместитель генерального директора по
экономике и финансам
Доверенность от 16.01.2026 № 935/37-ДОВ



Семенова Ольга Орестовна

Главный бухгалтер

Лайтер Елена Валерьевна

31 марта 2025 года

Пояснение 3.2

Нематериальные активы.
Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

2025
тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
				выбыло			начислено амортизации	обесценение		Переклассифицировано					
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация		накопленное обесценение	уменьшено на сумму амортизации	признано (восстановлено)	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	2 617 070	(530 136)	(1 979 272)	1 310 366	(6 829)	5 879	889	(248 775)	59 707	207 879	(14)	(6 564)	3 920 607	(773 046)	(1 717 361)
в том числе:															
программы для ЭВМ, базы данных	182 332	(74 739)	-	13 162	(5 221)	5 213		(34 248)			(14)		190 273	(103 788)	-
лицензии на пользование недрами	11	(6)	-	8		-		(1)					19	(7)	-
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	2 434 635	(455 362)	(1 979 272)	1 297 153	(1 516)	627	889	(214 515)	59 707	207 879		(6 564)	3 730 272	(669 250)	(1 717 361)
прочие	92	(29)	-	43	(92)	39		(11)					43	(1)	-

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
				выбыло				начислено амортизации	обесценение		переклассифици- ровано				
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	2 135 810	(344 454)		489 638	(8 378)	8 340	-	(194 023)	1 979 272	-	2 617 070	(530 136)	(1 979 272)		
в том числе:															
программы для ЭВМ, базы данных	154 638	(50 588)	-	36 072	(8 378)	8 340		(32 491)			182 332	(74 739)		-	
товарный знак, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	-	-	-								-	-	-	-	
лицензии на пользование недрами	11	(5)	-			-		(1)			11	(6)		-	
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	1 981 069	(293 842)		453 566	-	-	-	(161 520)	(1 979 272)		2 434 635	(455 362)	(1 979 272)		
прочие	92	(18)						(11)			92	(29)		-	

Таблица 2. Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс. руб.

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве нематериальных активов			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	87 065	(32 452)	1 311 785	-	-	-	(1 310 366)	-	88 484	(32 452)
в том числе										
программы для ЭВМ, базы данных	87 065	(32 452)	14 581	-	-	-	(13 162)	-	88 484	(32 452)
лицензии на пользование недрами	-	-	8	-	-	-	(8)	-	-	-
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	-	-	1 297 153	-	-	-	(1 297 153)	-	-	-
прочие	-	-	43	-	-	-	(43)	-	-	-

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве нематериальных активов			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение		фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	40 596	-	536 107	(32 452)	-	(489 638)	-	87 065	(32 452)	
в том числе										
программы для ЭВМ, базы данных	40 596	-	82 541	(32 452)	-	(36 072)	-	87 065	(32 452)	
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения	-	-	453 566	-	-	(453 566)	-	-	-	

Основные средства.
Таблица 3. Наличие и движение основных средств

2024

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
				Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Переклассифицировано			
	Первоначальная (стоимость)	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (стоимость)	Накопленная амортизация	Уменьшено на сумму амортизации		Призано (восстановлено)	Накопленное обесценение		Первоначальная (стоимость)	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
	Поступило												

Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без инвестиционной недвижимости) – всего	113 613 973	(48 627 689)	(25 320 631)	5 317 392	(548 426)	297 232	24 620	(5 489 307)	318 013	2 294 613	Накопленное обесценение	(114 001)	118 382 939	(53 819 764)	(22 797 386)
	в том числе:														
	Здания	15 830 165	(3 719 652)	(4 811 023)	135 153	(322 038)	88 215	4 692	(371 886)	274 923	168 598	(8 068)	15 643 280	(4 003 323)	(4 370 878)
	Сооружения и передаточные устройства	46 883 530	(24 076 435)	(10 749 040)	3 448 391	(92 530)	77 859	11 358	(2 050 782)	(721 595)	1 124 574	(91 014)	50 239 391	(26 049 358)	(10 425 717)
	Машины и оборудование	49 396 617	(19 967 076)	(9 694 560)	1 579 529	(123 559)	120 572	8 570	(2 937 294)	779 087	994 675	(14 919)	50 852 587	(22 783 798)	(7 927 147)
Транспортные средства	647 733	(367 295)	-	83 633	(2 694)	7 261	-	(60 073)	(353)	-	-	728 672	(420 107)	(353)	
Земельные участки и объекты природопользования	59 263	-	(12 913)	-	(4 101)	-	-	-	(3 536)	-	-	55 162	-	(16 449)	
Другие виды основных средств	796 665	(497 231)	(53 095)	70 686	(3 504)	3 325	-	(69 272)	(10 513)	6 766	-	863 847	(563 178)	(56 842)	

Таблица 4. Капитальные вложения в объекты основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период					переклассифицировано		На конец периода	Накопленное обесценение
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)	фактические затраты	накопленное обесценение			

Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	14 293 474	(3 843 588)	10 172 366	(33 905)	(9 931 345)	(1 164 942)	14	711 661	14 500 604	(4 296 869)
в том числе:										
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	8 095 885	(2 303 020)	(4 149 438)	(33 905)	-	(74 269)	-	-	3 912 542	(2 228 751)

2025

Наименование показателя	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период					переклассифицировано		На конец периода	Накопленное обесценение
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)	фактические затраты	накопленное обесценение			

Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	8 846 424	(2 449 668)	10 880 655	(119 787)	(5 313 818)	(1 507 921)		114 001	14 293 474	(3 843 588)
в том числе:										
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5 964 551	(1 649 008)	2 251 121	(119 787)	-	(654 085)		73	8 095 885	(2 303 020)

2024

Таблица 5. Наличие и движение прав пользования активами

2025

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
				поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение		переклас-сифициро-вано	изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде				
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация		уменьшено на сумму амортизации	накопленное обесценение						
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего в том числе:	1 502 833	(655 788)	(195 752)	333 583	(373 792)	373 792	(254 105)	51 009	8 859	-	(51 473)	1 411 151	(536 101)	(135 884)	
	Здания	503 012	(366 430)	(1 649)	317 972	(372 028)	372 028	(133 474)	(1 662)	419	(9 004)	439 952	(127 876)	(2 892)	
	Сооружения и передаточные устройства	585 708	(242 940)	(122 581)	21	(287)	287	(96 677)	(4 538)	1 348	(23 176)	562 266	(339 330)	(13 105)	
	Земельные участки и объекты природопользования	399 133	(40 094)	(71 522)	15 061	(1 477)	1 477	(20 126)	57 720	7 092	(112 666)	(18 731)	393 986	(58 743)	
Другие виды основных средств	14 980	(6 324)	-	529	-	-	(3 828)	(511)	-	-	(562)	14 947	(10 157)	(511)	

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопительная амортизация	накопительное обесценение	поступило			выбыло		начислено амортизации	обесценение		переклас сифициро вано	изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	
				первоначальная (фактическая) стоимость	накопительная амортизация	первоначальная (фактическая) стоимость	уменьшено на сумму амортизации	признано (восстановлено)						
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	1 526 034	(388 725)	(455 029)	45 386	(14 758)	12 826	(279 889)	202 691	56 586	-	(53 829)	1 502 833	(655 788)	(195 752)
в том числе:														
Здания	486 220	(222 711)	(30 065)	35 663	(9 909)	9 909	(153 628)	22 147	6 269	-	(8 962)	503 012	(366 430)	(1 649)
Сооружения и передаточные устройства	588 445	(140 025)	(196 443)	-	-	-	(102 915)	33 939	39 923	-	(2 737)	585 708	(242 940)	(122 581)
Земельные участки и объекты природопользования	438 490	(21 152)	(228 521)	1 015	(212)	212	(19 154)	146 605	10 394	-	(40 160)	399 133	(40 094)	(71 522)
Другие виды основных средств	12 879	(4 837)	-	8 708	(4 637)	2 705	(4 192)	-	-	-	(1 970)	14 980	(6 324)	-

Таблица 6. Наличие и движение объектов концессионного соглашения

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло		Начисленный износ	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
				Первоначальная стоимость	Накопленный износ			
Объекты концессионного соглашения- всего	4 383 116	(1 372 312)	1 305 920	(13 887)	9 565	(367 542)	5 675 149	(1 730 289)
в том числе:								
(в разрезе концессионных соглашений)	3 984 771	(1 177 489)	1 294 248	(7 664)	5 674	(334 320)	5 271 355	(1 506 135)
Иное имущество, полученное от концедента - всего	398 345	(194 823)	11 672	(6 223)	3 891	(33 222)	403 794	(224 154)

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Поступило	Выбыло		Начисленный износ	Первоначальная стоимость	Накопленный износ
				Первоначальная стоимость	Накопленный износ			
Объекты концессионного соглашения- всего	3 939 602	(1 050 221)	456 100	(12 586)	7 647	(329 738)	4 383 116	(1 372 312)
в том числе:								
(в разрезе концессионных соглашений)	3 537 540	(886 142)	454 918	(7 687)	3 512	(294 859)	3 984 771	(1 177 489)
Иное имущество, полученное от концедента - всего	402 062	(164 079)	1 182	(4 899)	4 135	(34 879)	398 345	(194 823)

Пояснение 3.4

Финансовые вложения
Таблица 7. Наличие и движение финансовых вложений

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	первоначальная стоимость	корректировка ¹	поступило	списано		изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	корректировка		первоначальная стоимость	корректировка		
Долгосрочные - всего в том числе:	105 371	-	-	-	-	-	(40 038)	-	65 333	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Прочие	105 361	-	-	-	-	-	(40 038)	-	65 323	-
Приобретенные права требований	105 361	-	-	-	-	-	(40 038)	-	65 323	-
Краткосрочные - всего в том числе:	552 397	(1 713)	20 355 000	(20 905 673)	-	-	40 038	-	41 762	(1 713)
Предоставленные займы	500 000	-	20 355 000	(20 855 000)	-	-	-	-	-	-
Прочие	52 397	(1 713)	-	(50 673)	-	-	40 038	-	41 762	(1 713)
Приобретенные права требований	52 397	(1 713)	-	(50 673)	-	-	40 038	-	41 762	(1 713)
Финансовых вложений - итого	657 768	(1 713)	20 355 000	(20 905 673)	-	-	-	-	107 095	(1 713)

¹ Накопленная корректировка определяется как:

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

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	первоначальная стоимость	корректировка	поступило	списано		изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	первоначальная стоимость	корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				первоначальная стоимость	корректировка					
Долгосрочные - всего	120 180	(40 041)	-	-	40 041	-	(14 809)	-	105 371	-
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:										
Инвестиции в дочерние общества	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Прочие	120 170	(40 041)	-	-	40 041	-	(14 809)	-	105 361	-
Приобретенные права требований	120 170	(40 041)	-	-	40 041	-	(14 809)	-	105 361	-
Краткосрочные - всего	67 390	(40 645)	9 407 658	(8 937 460)	38 932	-	14 809	-	552 397	(1 713)
в том числе:										
Предоставленные займы			9 350 000	(8 850 000)		-			500 000	-
Прочие	67 390	(40 645)	57 658	(87 460)	38 932	-	14 809	-	52 397	(1 713)
Приобретенные права требований	67 390	(40 645)	57 658	(87 460)	38 932	-	14 809	-	52 397	(1 713)
Финансовых вложений - итого	187 560	(80 686)	9 407 658	(8 937 460)	78 973	-	(14 809)	-	657 758	(1 713)

Таблица 8. Резерв под обесценение финансовых вложений

2025

Наименование показателя	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	(1 713)	-	-	-	-	(1 713)
Прочие	(1 713)	-	-	-	-	(1 713)
Приобретенные права требований	(1 713)	-	-	-	-	(1 713)

2024

Наименование показателя	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Перевод долгосрочные/краткосрочные	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	(40 041)	-	40 041	-	-	-
Прочие	(40 041)	-	40 041	-	-	-
Приобретенные права требований	(40 041)	-	40 041	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	(40 645)	-	38 932	-	-	(1 713)
Прочие	(40 645)	-	38 932	-	-	(1 713)
Приобретенные права требований	(40 645)	-	38 932	-	-	(1 713)

Пояснение 3.6

Запасы
Таблица 9. Наличие и движение запасов

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	1 685 626	(365 436)	50 870 017	(50 716 179)	-	(229)	-	-	1 839 464	(365 665)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 313 819	(24 143)	43 645 965	(43 491 477)	-	1 970	1 278	-	1 469 585	(22 173)
готовая продукция и товары для перепродажи	368 434	(341 293)	7 223 321	(7 220 598)	-	(2 199)	(1 278)	-	369 879	(343 492)
товары отгруженные	3 373	-	731	(4 104)	-	-	-	-	-	-

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	1 645 956	(355 031)	44 190 726	(44 152 503)	(10 405)	-	1 447	-	1 685 626	(365 436)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 272 823	(23 126)	37 668 616	(37 621 171)	(1 017)	-	(6 449)	-	1 313 819	(24 143)
готовая продукция и товары для перепродажи	373 133	(331 905)	6 522 110	(6 531 332)	(9 388)	-	4 523	-	368 434	(341 293)
товары отгруженные	-	-	-	-	-	-	3 373	-	3 373	-

Пояснение 3.7

Дебиторская задолженность.
Таблица 10. Наличие дебиторской задолженности

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	1 181 173	(15)	-	15	1 237 691	-
в том числе:						
покупатели и заказчики	1 047 866	-	-	-	822 557	-
авансы выданные прочим поставщикам (подрядчикам)	-	-	-	-	12 255	-
прочие дебиторы	133 307	(15)	-	15	402 879	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	16 984 281	(7 108 114)	(988 660)	1 284 321	18 665 100	(6 812 453)
в том числе:						
покупатели и заказчики	14 992 191	(5 634 745)	(744 585)	1 051 345	16 075 934	(5 327 985)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	47 359	-	(8)	-	314 499	(8)
прочие дебиторы	1 944 731	(1 473 369)	(244 067)	232 976	2 274 667	(1 484 460)

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	1 014 227	(159 674)	(7 862)	167 521	1 181 173	(15)
в том числе:						
покупатели и заказчики	89 023	(41 781)	(2 734)	44 515	1 047 866	-
авансы выданные прочим поставщикам (подрядчикам)	9 781	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	915 423	(117 893)	(5 128)	123 006	133 307	(15)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	17 894 789	(9 279 014)	(1 144 911)	3 315 811	16 984 281	(7 108 114)
в том числе:						
покупатели и заказчики	15 889 678	(7 982 757)	(732 903)	3 080 915	14 992 191	(5 634 745)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	38 825	-	-	-	47 359	-
прочие дебиторы	1 966 286	(1 296 257)	(412 008)	234 896	1 944 731	(1 473 369)

Пояснение 3.11.

Кредиторская задолженность и арендные обязательства
Таблица 11. Суммы налогов и сборов в разрезе видов платежей и уровней бюджета

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	5 668 385	(5 660 426)	5 460 129	(6 384 073)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	2 472 336	(2 514 792)	2 610 792	(3 244 550)
НДС	1 358 610	(1 402 109)	1 604 783	(2 219 175)
Налог на прибыль	-	-	-	(20 660)
НДФЛ	1 112 249	(1 111 246)	1 004 723	(1 003 504)
прочие	1 477	(1 437)	1 286	(1 211)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	559 870	(553 245)	490 003	(592 175)
Налог на прибыль	-	-	-	(117 139)
Налог на имущество	555 525	(548 942)	485 662	(470 647)
Транспортный налог	4 345	(4 303)	4 341	(4 389)
прочие				
Местные бюджеты - всего	14 243	(14 247)	14 119	(13 923)
Земельный налог	14 243	(14 247)	14 119	(13 923)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 621 936	(2 578 142)	2 345 215	(2 533 425)

Пояснение 3.13.

Целевое финансирование
Таблица 12. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

2025

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования
Долгосрочное целевое финансирование - всего	-	293 688	(293 371)	(317)
Прочее целевое финансирование - всего	-	293 688	(293 371)	(317)
в том числе:				
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)		293 688	(293 371)	(317)
Краткосрочное целевое финансирование - всего	-	231 412	(231 412)	-
Прочее целевое финансирование - всего	-	231 412	(231 412)	-
в том числе:				
средства на финансирование текущих расходов	-	231 412	(231 412)	

2024

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования
Долгосрочное целевое финансирование - всего	-	114 233	(114 225)	(8)
Прочее целевое финансирование - всего	-	114 233	(114 225)	(8)
в том числе:				
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)		114 233	(114 225)	(8)
Краткосрочное целевое финансирование - всего	-	107 078	(107 078)	-
Прочее целевое финансирование - всего	-	107 078	(107 078)	-
в том числе:				
средства на финансирование текущих расходов	-	107 078	(107 078)	

Пояснение 3.10.

Заемные средства.
Таблица 13. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

2025

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка, %	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего	-	-	-	500 125	-	-	-	-	500 125
Займы полученные	Руб.	2027-2049	3	500 125	-	-	-	-	500 125
Краткосрочные заемные средства, всего	-	-	-	22 370 479	50 922 330	7 648 923	(43 424 297)	-	37 517 435
Обеспеченные кредиты	Руб.	2025-2032	17,50-22,50	17 478 134	829 549	3 573 841	(6 074 050)	-	15 807 474
Необеспеченные кредиты	Руб.	2025-2026	16,78-25,45	748 587	12 193 519	1 992 962	(10 239 389)	-	4 695 679
Займы полученные	Руб.	2025-2026 2027-2049	20,95-26,8; 3	4 143 758	37 899 262	2 082 120	(27 110 858)	-	17 014 282
Итого заемные средства	-	-	-	22 870 604	50 922 330	7 648 923	(43 424 297)	-	38 017 560

2024

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка, %	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего	-	-	-	16 183 770	1 777 867	-	(5 576)	(17 455 936)	500 125
Обеспеченные кредиты	Руб.	2025-2026	17,5-22,5	12 444 291	-	-	-	(12 444 291)	-
Обеспеченные кредиты	Руб.	2026-2032	17,95-24,7	3 567 830	1 443 815	-	-	(5 011 645)	-
Займы полученные	Руб.	2027-2049	3	171 649	334 052	-	(5 576)	-	500 125
Краткосрочные заемные средства, всего	-	-	-	8 946 071	38 641 239	5 612 755	(48 285 522)	17 455 936	22 370 479
Обеспеченные кредиты	Руб.	2024-2032	17,50-24,70	2 412 364	-	3 483 367	(5 873 533)	17 455 936	17 478 134
Необеспеченные кредиты	Руб.	2024-2025	16,78-21,78	2 300 156	2 500 000	451 921	(4 503 490)	-	748 587
Займы полученные	Руб.	2024-2025	18,13-26,44; 3	4 233 551	36 141 239	1 677 467	(37 908 499)	-	4 143 758
Итого заемные средства	-	-	-	25 129 841	40 419 106	5 612 755	(48 291 098)	-	22 870 604

Пояснение 3.20.

Сделки между связанными сторонами
Таблица 14. Доходные операции и saldo расчетов с компаниями

2025

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Saldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Реорганизация	Saldo расчетов с компаниями и на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	73 305	(1 536 289)	1 617 721	-	154 737	-	-
Дочерние общества	22 216	(185 834)	177 287	-	13 670	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организацией)	994	(386 888)	386 003	-	109	-	-
Другие связанные стороны	50 094	(963 567)	1 054 431	-	140 958	-	-
Прочие доходы	360	(43 251)	42 891	-	-	-	-
Дочерние общества	-	(42 711)	42 711	-	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организацией)	360	(464)	103	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	(76)	76	-	-	-	-
Итого	73 665	(1 579 540)	1 660 612	-	154 737	-	-

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями и на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	125 729	(1 445 558)	1 393 134	-	73 305	-	-
Дочерние общества	20 134	(141 869)	143 951	-	22 216	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	1 177	(69 984)	69 802	-	994	-	-
Другие связанные стороны	104 419	(1 233 706)	1 179 381	-	50 094	-	-
Прочие доходы	45	(47 752)	48 068	-	360	-	-
Дочерние общества	-	(47 604)	47 604	-	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	45	(45)	360	-	360	-	-
Другие связанные стороны	-	(103)	103	-	-	-	-
Итого	125 774	(1 493 311)	1 441 202	-	73 665	-	-

Таблица 15. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	248 962	2 871 560	(2 823 883)	-	296 639	-	-
Дочерние общества	204 665	2 278 966	(2 254 640)	-	228 991	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	57	177 327	(128 148)	-	49 236	-	-
Другие связанные стороны	44 240	415 267	(441 095)	-	18 411	-	-
Прочие расходы	-	10 275	(10 275)	-	-	-	-
Дочерние общества	-	1 764	(1 764)	-	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	35	(35)	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	8 476	(8 476)	-	-	-	-
Итого	248 962	2 881 835	(2 834 159)	-	296 639	-	-

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	201 523	2 219 836	-	(2 172 396)	248 962	-	-
Дочерние общества	163 039	1 788 185	-	(1 746 559)	204 665	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	6 968	155 821	-	(162 732)	57	-	-
Другие связанные стороны	31 516	275 829	-	(263 105)	44 240	-	-
Прочие расходы	-	6 479	-	(6 479)	-	-	-
Дочерние общества	-	4	-	(4)	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	31	-	(31)	-	-	-
Другие связанные стороны	-	6 444	-	(6 444)	-	-	-
Итого	201 523	2 226 315	-	(2 178 876)	248 962	-	-

Таблица 16. Займы/обеспечения, выданные / полученные связанными сторонами

2025

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств / возникновение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сминутельным долгам на конец отчетного	Величина списанной дебиторской, задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Займы полученные процентные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	4 061 280	37 899 262		(25 112 199)	-	16 848 343	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	4 061 280	37 899 262	X	(25 112 199)	-	16 848 343	-	-
Проценты по займам полученным (в т.ч. долговые ценные бумаги)	79 728	-	2 067 105	(1 980 893)	-	165 940	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	79 728	-	2 067 105	(1 980 893)	-	165 940	-	-
Займы выданные процентные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	2 705 290	385 477 081	-	(387 694 303)	-	488 068	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	500 000	20 355 000	X	(20 855 000)	-	-	-	-
Другие связанные стороны	2 205 290	365 122 081	X	(366 839 303)	-	488 068	-	-
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	30 386	596 708	(603 690)	-	-	23 404	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	1 142	343 367	(344 509)	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	29 244	253 341	(259 181)	-	-	23 404	-	-
Итого	6 876 684	423 973 051	1 463 415	(414 787 395)	-	17 525 755	-	-

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств / возникновение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного	Величина списанной дебиторской по задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Займы полученные процентные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	4 198 624	36 141 240		(36 278 584)	-	4 061 280	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	4 198 624	36 141 240	X	(36 278 584)	-	4 061 280	-	-
Проценты по займам полученным (в т.ч. долговые ценные бумаги)	33 982	-	1 668 198	(1 622 452)	-	79 728	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	33 982		1 668 198	(1 622 452)	-	79 728	-	-
Займы выданные процентные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	1 240 000	(234 505 167)		235 970 457		2 705 290	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	240 000	(9 090 000)	X	9 350 000	-	500 000	-	-
Другие связанные стороны	1 000 000	(225 415 167)	X	226 620 457		2 205 290	-	-
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	7 699	(211 604)	234 291	-	-	30 386	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	199	(78 448)	79 391		-	1 142	-	-
Другие связанные стороны	7 500	(133 156)	154 900		-	29 244	-	-
Итого	5 480 305	(198 575 531)	1 902 489	198 069 421		6 876 684	-	-

Пояснение 3.21

Договоры аренды

Таблица 17. Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей у арендатора

за 2025 г.

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Дог.№ 05/698/2020 от 27.11.2020	Земельные участки		9		69
Дог.№ 310-6243 от 01.11.2016	Земельные участки		21		82
Дог.№ 311-804 от 10.06.2008	помещение		41		97
Дог.№ 311-9301 от 17.04.2018	Земельные участки		-9		-238
Дог.№ 935/4608-Д от 25.12.2024	Земельные участки		0		10
Дог.№ 11 от 15.10.2003	Земельные участки		3		22
Дог.№ 236-3-2017 (06-506/17) от 31.08.2017	Земельные участки		522		-19 125
Дог.№ 265-3-2018 (06-547/18) от 26.10.2018	Земельные участки		10		73
Дог.№ 2969-03-09-м3 от 05.01.2004	Земельные участки		70		498
Дог.№ 2970-03-09/м3 от 05.01.2004	Земельные участки		30		211
Дог.№ 2973-03-09/м3 от 05.01.2004	Земельные участки		0		8
Дог.№ 3-354-22 (935-26/06-488/22) от 16.12.2022	Земельные участки		16		41
Дог.№ 332 от 02.05.2007	Земельные участки		2		16
Дог.№ 627-08/гз от 16.06.2008	Земельные участки		25		181
Дог.№ 01/2025 от 25.04.2025	офисные помещения		0		5 276
Дог.№ 04КГ-112/2016 от 29.04.2016	Земельные участки		0		8
Дог.№ 04КГ-152/2018 от 18.04.2018	Земельные участки		0		-394
Дог.№ 04КГ-196/2019 от 22.05.2019	Аренда имущества		0		-365
Дог.№ 04КГ-197/2019 от 22.05.2019	Аренда имущества		0		-30
Дог.№ 04КГ-198/2019 от 22.05.2019	Аренда имущества		0		-167
Дог.№ 04КГ-199/2019 от 22.05.2019	Аренда имущества		-2 449		-8 429
Дог.№ 04КГ-204/2019 от 27.05.2019	Аренда имущества		0		-103
Дог.№ 04КГ-256/2021 от 12.07.2021	Аренда земли		-76		-2 372
Дог.№ 04КГ-60/2020 от 13.03.2020	Аренда земли		0		4
Дог.№ 935/1726-Д от 11.06.2024	Земельные участки		0		2
Дог.№ 935/1744-Д от 11.06.2024	Земельные участки		0		2
Дог.№ 935/1745-Д от 11.06.2024	Земельные участки		0		1
Дог.№ 935/1746-Д от 11.06.2024	Земельные участки		0		2
Дог.№ 935/1792-Д от 14.06.2024	Земельные участки		-2		-21

Дог.№ 07-08-046/04 от 15.09.2003	Земельные участки		0	120
Дог.№ 07-08-106/04 от 31.10.2003	Земельные участки		0	12
Дог.№ 07-08-235/04 от 27.02.2004	Земельные участки		0	50
Дог.№ 07-08-364/04 от 13.04.2004	Земельные участки		0	-117
Дог.№ 1 от 01.10.2020	Земельные участки		0	-6 419
Дог.№ 104-3/Ю от 26.05.2006	Земельные участки		0	2 773
Дог.№ 105-3/Ю от 26.05.2006	Земельные участки		0	66
Дог.№ 106-3/Ю от 26.05.2006	Земельные участки		0	287
Дог.№ 1232 от 27.02.2001	Земельные участки		0	-7
Дог.№ 60 от 17.02.2004	Земельные участки		0	13
Дог.№ 61 от 17.02.2004	Земельные участки		0	3
Дог.№ 68-02.2/30 от 22.06.2021	Земельные участки		0	3
Дог.№ 68-02.2/41 от 29.06.2022	Земельные участки		0	39
Дог.№ 68-02.2/73 от 07.12.2020	Земельные участки		0	8
Дог.№ 6/н от 05.04.2017	Земельные участки		0	62
Дог.№ 1457/3 от 18.11.2011	Земельные участки		0	255
Дог.№ 1476/3 от 30.12.2011	Земельные участки		0	8 618
Дог.№ 2/К от 30.11.2023	Земельные участки		-28	-14 664
Дог.№ 71/08-03-004/12 от 02.03.2012	Земельные участки		0	11
Дог.№ 71/08-03-030/0-21 от 26.08.2021	Земельные участки		11	665
Дог.№ 71/08-03-037/0-21 от 19.10.2021	Земельные участки		10	619
Дог.№ 1008/3 от 22.12.2010	Земельные участки		3	15
Дог.№ 1009/3 от 22.12.2010	Земельные участки		0	15
Дог.№ 1010/3 от 22.12.2010	Земельные участки		1	10
Дог.№ 302/3 от 10.12.2007	Земельные участки		133	749
Дог.№ 303/3 от 10.12.2007	Земельные участки		2	14
Дог.№ 304/3 от 10.12.2007	Земельные участки		1	16
Дог.№ 305/3 от 10.12.2007	Земельные участки			
Дог.№ 306/3 от 10.12.2007	Земельные участки		24	137
Дог.№ 307/3 от 10.12.2007	Земельные участки		-2	2
Дог.№ 308/3 от 10.12.2007	Земельные участки		4	20
Дог.№ 316/61ВЛП от 13.08.2019	Сооружения и передаточные устройства		2	20
Дог.№ 66-3М-14 от 14.07.2014	Земельные участки		1	5
Дог.№ 67-3М-14 от 14.07.2014	Земельные участки		0	3
Дог.№ 68-3М-14 от 14.07.2014	Земельные участки		0	3
Дог.№ 70-3М-14 от 14.07.2014	Земельные участки		24	172
Дог.№ 847/3 от 09.09.2009	Земельные участки		0	
Дог.№ 6/н от 05.02.2016	Земельные участки		0	1 657
Дог.№ 13 от 28.01.2009	Земельные участки		0	15
Дог.№ 141 от 03.07.2019	Земельные участки		5	86
Дог.№ 161 от 18.06.2012	Земельные участки		133	-12 697

Дог. № 215 от 09.10.2014	Земельные участки		2		42
Дог. № 29 от 30.03.2016	Земельные участки		0		55
Дог. № 30 от 30.03.2016	Земельные участки		0		35
Дог. № 32 от 17.11.2003	Земельные участки		0		18
Дог. № 332 от 18.07.2005	Земельные участки		0		7
Дог. № 398 от 16.12.2008	Земельные участки		0		12
Дог. № 402/23 от 01.03.2023	Земельные участки		0		261
Дог. № 402/23 от 01.03.2023	Земельные участки		0		-209
Дог. № 74 от 13.09.2016	Земельные участки		0		8
Дог. № 935/153-Д от 22.01.2024	офисные помещения		0		-9 700
			-1 461		-51 473

Таблица 18. Выручка, признаваемая по мере готовности (по концессионным соглашениям)

Концедент	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	на 31 декабря 2025 г.		
					общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не предъявляемая к заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Администрация г. Воронеж	Реконструкция объектов теплоснабжения	3 042 000	2 939 672	40 670	2 939 672	-	61 781
Администрация г. Курск	Реконструкция объектов теплоснабжения	1 500 000	1 121 127	55 809	1 121 127	262 578	30 236
Итого:			4 060 799	96 479	4 060 799	262 578	92 017

Концедент	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	на 31 декабря 2024 г.		
					общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату	сумма за выполненные работы, не предъявляемая к заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Администрация г. Воронеж	Реконструкция объектов теплоснабжения	3 042 000	2 158 716	34 759	2 158 716	-	277 990
Администрация г. Курск	Реконструкция объектов теплоснабжения	1 500 000	926 350	42 186	926 350	262 578	113 265
Итого:			3 085 066	76 945	3 085 066	262 578	391 255

на 31 декабря 2023 г.						
Концедент*	Объект концессионного соглашения	Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения	общая сумма понесенных расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	общая сумма процентов по займам, включаемых в стоимость права (лицензии) на осуществление деятельности, связанной с использованием объекта концессионного соглашения, к отчетной дате	общая сумма признанной выручки от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения к отчетной дате	сумма полученных инвестиций концедента на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения на отчетную дату
		Общая сумма расходов на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения				сумма за выполненные работы, не предъявляемая к заказчику, предполагаемая к обмену на право концессионера осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения
Администрация г. Воронеж	Реконструкция объектов теплоснабжения	3 042 000	1 552 662	19 679	1 552 662	-
Администрация г. Курск	Реконструкция объектов теплоснабжения	1 500 000	743 209	29 881	743 209	216 628
Итого:			2 295 871	49 560	2 295 871	216 628
						28 242