Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Омские распределительные тепловые сети»
за 2025 год

Февраль 2026 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Омские распределительные тепловые сети»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Омские распределительные тепловые сети» за 2025 год:

- Бухгалтерский баланс 8
- Отчет о финансовых результатах 10
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - Отчет об изменениях капитала 12
  - Отчет о движении денежных средств 15
  - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики 18

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «Б1 – Аудит»
Россия, 115035, Москва,
Садовническая наб., д. 75
Тел.: 8 800 500 9700
Факс: 8 800 500 9071
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

B1 – Audit LLC
75 Sadovnicheskaya Embankment
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру
Акционерного общества
«Омские распределительные тепловые сети»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Омские распределительные тепловые сети» (далее – «Общество»), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях капитала за 2025 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2025 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не отразило снижение балансовой стоимости основных средств вследствие обесценения, что не соответствует требованиям п. 38 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»*. В результате показатели строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса были завышены, а показатели строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса были занижены на 3 431 190 тыс. руб., 1 972 625 тыс. руб. и 1 688 864 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно, а также показатели строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах были завышены на 219 285 тыс. руб. и 146 460 тыс. руб., а показатели строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах были занижены на 1 677 850 тыс. руб. и 430 221 тыс. руб. за 2025 год и за 2024 год соответственно.

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на то, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., приведенная в пункте 3.20 «Информация о рисках хозяйственной деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

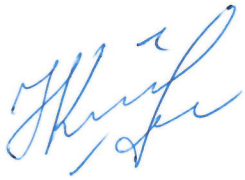
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Насимова Наталья Александровна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности б/н от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101700)

11 февраля 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» (до 14 января 2026 г. Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»)
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерного общества «Омские распределительные тепловые сети»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2014 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1145543013868.
Местонахождение: 644037, Россия, г. Омск, ул. Партизанская, д. 10.

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 20 25 г.

Организация	Акционерное общество "Омские распределительные тепловые сети"	по ОКПО	23686690
Идентификационный номер налогоплательщика	5503249258	ИНН	5503249258
Организационно-правовая форма	Непубличное акционерное общество	по ОКОПФ	12267
Форма собственности	Частная	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения

Российская Федерация, 644037, г.Омск, ул.Партизанская, д 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит ООО "Б1 - Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739707203

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Единственный акционер

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 25 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	23686690		
по ОКЕИ	384		

Организация: Акционерное общество "Омские распределительные тепловые сети"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
П. 3.1	Нематериальные активы	**1110**	49 362	62 741	55 470
П. 3.2	Основные средства в том числе:	**1150**	4 799 991	3 665 317	3 179 072
П. 3.2	Капитальные вложения в объекты основных средств	1151	1 862 146	922 747	811 128
	Инвестиционная недвижимость	**1160**	–	–	–
П. 3.3	Финансовые вложения	**1170**	–	–	–
П. 3.15	Отложенные налоговые активы	**1180**	85 140	306 199	140 051
П. 3.7	Прочие внеоборотные активы	**1190**	31 271	38 592	43 153
	Итого по разделу I	**1100**	4 965 764	4 072 849	3 417 746
	II. Оборотные активы				
П. 3.4	Запасы	**1210**	119 249	116 992	92 825
	Долгосрочные активы к продаже	**1215**	71	–	–
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	1 252	1 252	20
П. 3.5	Дебиторская задолженность в том числе:	**1230**	3 246 981	2 526 174	2 099 751
П. 3.5	Покупатели и заказчики	1231	2 555 687	2 354 954	1 918 053
П. 3.5	Авансы выданные	1232	13 219	14 987	12 381
П. 3.5	Прочие дебиторы	1236	678 075	156 233	169 317
П. 3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**1240**	–	–	–
П. 3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250**	101 604	141 852	102 763
П. 3.7	Прочие оборотные активы	**1260**	6 835	6 391	5 228
	Итого по разделу II	**1200**	3 475 992	2 792 661	2 300 587
	БАЛАНС	**1600**	**8 441 756**	**6 865 510**	**5 718 333**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
П. 3.8	Уставный капитал	**1310**	164 174	164 174	164 174
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	–	–	–
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	**1320**	–	–	–
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	**1340**	–	–	–
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки) в том числе:	**1350**	25 383	40 427	29 374
	Добавочный капитал (без переоценки)	1351	12 545	12 545	12 545
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1352	12 838	27 882	16 829
	Переоценка справедливой стоимости активов	1353	–	–	–
П. 3.8	Резервный капитал	**1360**	3 867	3 867	3 867
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	(1 567 563)	(515 180)	(172 335)
	Итого по разделу III	**1300**	(1 374 139)	(306 712)	25 080
	IV. Долгосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	**1410**	54 515	59 058	67 123
П. 3.15	Отложенные налоговые обязательства	**1420**	–	–	–
П. 3.10	Оценочные обязательства	**1430**	182 222	151 102	159 410
	Прочие долгосрочные обязательства	**1450**	569 855	300 096	173 138
	Итого по разделу IV	**1400**	806 592	510 256	399 671
	V. Краткосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	**1510**	3 505 901	381 377	822 559
П. 3.11	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	**1520**	4 837 115	6 170 336	4 466 698
П. 3.11	Поставщики и подрядчики	1521	3 841 264	5 127 565	3 675 474
П. 3.11	Задолженность перед персоналом организации	1522	174 120	158 081	166 026
П. 3.11	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	31 882	19 465	37 732
П. 3.11	Задолженность по налогам и сборам	1524	17 950	16 941	13 586
П. 3.11	Авансы полученные	1525	766 507	842 802	513 198
П. 3.11	Прочие кредиторы	1527	5 392	5 482	60 682
П. 3.10	Оценочные обязательства	**1540**	219 905	2 875	4 325
	Прочие краткосрочные обязательства	**1550**	446 382	107 378	–
	Итого по разделу V	**1500**	9 009 303	6 661 966	5 293 582
	БАЛАНС	**1700**	**8 441 756**	**6 865 510**	**5 718 333**

Генеральный директор _____ И.Г. Ющенко
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 25 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 25 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	23686690		
по ОКЕИ	384		

Организация: Акционерное общество "Омские распределительные тепловые сети"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
П. 3.12	Выручка	2110	14 821 259	13 329 622
	в том числе:			
П. 3.12	электроэнергии	2111	–	–
П. 3.12	мощности	2112	–	–
П. 3.12	теплоэнергии	2113	13 776 900	12 704 507
П. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2114	1 044 359	625 115
П. 3.12	Себестоимость продаж	2120	(14 912 405)	(13 657 311)
	в том числе:			
П. 3.12	электроэнергии	2121	–	–
П. 3.12	мощности	2122	–	–
П. 3.12	теплоэнергии	2123	(14 161 269)	(12 985 399)
П. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2124	(751 136)	(671 912)
П. 3.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	(91 146)	(327 689)
П. 3.12	Коммерческие расходы	2210	(331 359)	(316 466)
П. 3.12	Управленческие расходы	2220	(297 271)	(258 282)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(719 776)	(902 437)
	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
П. 3.13	Проценты к получению	2320	36 179	99 654
П. 3.13	Проценты к уплате	2330	(291 084)	(18 850)
П. 3.14	Прочие доходы	2340	799 908	557 275
П. 3.14	Прочие расходы	2350	(657 067)	(246 515)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(831 840)	(510 873)
П. 3.15	Налог на прибыль организаций	2410	(221 059)	166 148
П. 3.15	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	–	–
П. 3.15	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(221 059)	166 148
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	–	–
	Прочее	2460	516	1 880
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 052 383)	(342 845)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Результат переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	–	–
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) в том числе:	2520	(15 044)	11 053
П. 3.10	результат переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2521	(15 044)	11 053
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки справедливой стоимости активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	–	–
	Совокупный финансовый результат	2500	(1 067 427)	(331 792)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	(0,06)	(0,02)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	–	

Генеральный директор _____ И.Г. Ющенко
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 20 25 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	23686690		
по ОКЕИ	384		

Организация Акционерное общество"Омские распределительные тепловые сети"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 23 г.	**3100**	**164 174**	–	–	**29 374**	**3 867**	**(172 335)**	**25 080**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	–	–	–	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3120	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 20 23 г. после корректировки	**3101**	**164 174**	–	–	**29 374**	**3 867**	**(172 335)**	**25 080**

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 20 24 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	–	–	–	–	–	(342 845)	(342 845)
	Переоценка активов	3212	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *переоценка основных средств и нематериальных активов*	3213	–	–	–	–	–	–	–
	переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3214	–	–	–	–	–	–	–
	Дивиденды	3227	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *изменение количества акций (долей)*	3231	–	–	–	–	–	–	–
	изменение номинальной стоимости акций (долей)	3232	–	–	–	–	–	–	–
	прочие изменения за счет операций с собственниками	3233	–	–	–	–	–	–	–
	Реорганизация юридического лица	3216	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения - всего	3240	–	–	–	11 053	–	–	11 053
	в том числе: *переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям*	3241	–	–	–	11 053	–	–	11 053
	резерв по хеджированию	3242	–	–	–	–	–	–	–
	прочие операций, относящиеся непосредственно на изменение капитала	3243	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 20 24 г.	**3250**	**164 174**	–	–	**40 427**	**3 867**	**(515 180)**	**(306 712)**
	На 31 декабря 20 24 г.	**3200**	**164 174**	–	–	**40 427**	**3 867**	**(515 180)**	**(306 712)**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	–	–	–	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3220	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 20 24 г. после корректировки	**3201**	**164 174**	–	–	**40 427**	**3 867**	**(515 180)**	**(306 712)**

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 20 25 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	–	–	–	–	–	(1 052 383)	(1 052 383)
	Переоценка активов	3312	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *переоценка основных средств и нематериальных активов*	3313	–	–	–	–	–	–	–
	переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3314	–	–	–	–	–	–	–
	Дивиденды	3327	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	–	–	–	–	–	–	–
	в том числе: *изменение количества акций (долей)*	3331	–	–	–	–	–	–	–
	изменение номинальной стоимости акций (долей)	3332	–	–	–	–	–	–	–
	прочие изменения за счет операций с собственниками	3333	–	–	–	–	–	–	–
	Реорганизация юридического лица	3316	–	–	–	–	–	–	–
	Иные изменения - всего	3340	–	–	–	(15 044)	–	–	(15 044)
	в том числе: *переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям*	3341	–	–	–	(15 044)	–	–	(15 044)
	резерв по хеджированию	3342	–	–	–	–	–	–	–
	прочие операции, относящиеся непосредственно на изменение капитала	3343	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 20 25 г.	**3300**	**164 174**	**–**	**–**	**25 383**	**3 867**	**(1 567 563)**	**(1 374 139)**

Генеральный директор _____ И.Г. Ющенко
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 20 25 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	23686690		
по ОКЕИ	384		

Организация: Акционерное общество "Омские распределительные тепловые сети"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	14 307 908	12 292 679
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	13 964 379	12 047 230
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 328	3 579
	от перепродажи финансовых вложений	4113	–	–
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	–	–
	прочие поступления	4119	339 201	241 870
	Платежи - всего	4120	(15 996 620)	(11 409 896)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(14 096 745)	(10 115 025)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 243 752)	(1 149 319)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(225 533)	(5 386)
	налога на прибыль организаций	4124	–	–
	прочие платежи	4129	(430 590)	(140 166)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(1 688 712)**	**882 783**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	45 375	395 497
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	420	717
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	–	–
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	–	–
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	44 955	95 341
	прочие поступления	4219	–	299 439
	Платежи - всего	4220	(1 448 446)	(762 695)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 448 446)	(762 695)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	–	–
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	–	–
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	–	–
	прочие платежи	4229	–	–
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(1 403 071)**	**(367 198)**
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	3 079 108	–
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	3 078 863	–
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	–	–
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	–	–
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	–	–
	прочие поступления	4319	245	–

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Платежи - всего	4320	(27 573)	(476 496)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	–	–
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	–	–
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	–	(449 451)
	платежи по долгосрочной аренде	4325	(27 573)	(26 372)
	прочие платежи	4329	–	(673)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**3 051 535**	**(476 496)**
	Сальдо денежных потоков за период	**4400**	**(40 248)**	**39 089**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	**4450**	**141 852**	**102 763**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	**4500**	**101 604**	**141 852**
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	–	–

Генеральный директор _____ И.Г. Ющенко
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

Акционерное общество «Омские распределительные тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2025 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. *ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ* 2
   - 1.1. *КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ* 2
   - 1.2. *ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* 2
   - 1.3. *СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ* 2
   - 1.4. *СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА* 2
2. *ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* 3
   - 2.1. *ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ* 3
   - 2.2. *НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ* 3
   - 2.3. *КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ* 4
   - 2.4. *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА* 4
   - 2.5. *АРЕНДА* 6
   - 2.6. *НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ* 8
   - 2.7. *ЗАПАСЫ* 9
   - 2.8. *ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ* 9
   - 2.9. *ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 10
   - 2.10. *ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ* 12
   - 2.11. *УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ* 13
   - 2.12. *СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА* 13
   - 2.13. *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ* 14
   - 2.14. *УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ* 14
   - 2.15. *ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ* 15
   - 2.16. *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ* 15
   - 2.17. *ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ* 16
   - 2.18. *ИНОЕ* 16
   - 2.19. *ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2025 ГОДУ* 17
   - 2.20. *ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2026 ГОД* 17
3. *РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ* 17
   - 3.1. *НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ* 17
   - 3.2. *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА* 18
   - 3.3. *ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ* 22
   - 3.4. *ЗАПАСЫ* 22
   - 3.5. *ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 24
   - 3.6. *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ* 24
   - 3.7. *ПРОЧИЕ АКТИВЫ* 25
   - 3.8. *КАПИТАЛ* 25
   - 3.9. *ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА* 26
   - 3.10. *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* 27
   - 3.11. *КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* 30
   - 3.12. *РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА* 32
   - 3.13. *ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ* 33
   - 3.14. *ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ* 34
   - 3.15. *РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ* 34
   - 3.16. *СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ* 36
   - 3.17. *УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ* 38
   - 3.18. *ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ* 39
   - 3.19. *ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ* 39
   - 3.20. *ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* 39
   - 3.21. *СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ* 44
   - 3.22. *ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА* 45
   - 3.23. *НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ* 45

Акционерное общество «Омские распределительные тепловые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Омские распределительные тепловые сети» (далее – «Общество») за январь-декабрь 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Краткая информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество «Омские распределительные тепловые сети»
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «ОмскРТС»
Юридический адрес	Российская Федерация, 644037, г. Омск, ул. Партизанская, д. 10
Место нахождения	Российская Федерация, 644037, г. Омск, ул. Партизанская, д. 10
Телефон	8 (3812) 94-52-77

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;
- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;
- деятельность по поставке (продаже) тепловой энергии;
- деятельность по получению (покупке) тепловой энергии;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами.

1.3. Сведения об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на связанную сторону, находящуюся под контролем материнской компании Общества.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Основным акционером материнской компании является Группа РОСНЕФТЕГАЗ, которая контролируется Российской Федерацией. Контролирующей стороной является ПАО «Интер РАО» – владеет 100% долей через «Территориальная генерирующая компания № 11».

1.4. Структура общества

Общество создано 1 апреля 2014 г. в результате реорганизации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.,

была утверждена и подписана 11 февраля 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ *«О бухгалтерском учете»* и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»* и действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими *«Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»*.

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*, утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество или его материнская компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной 12 месяцам.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- резерв на рекультивацию;
- оценочные обязательства по незаконченным судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по штрафным санкциям за нарушение условий договоров;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- обесценение основных средств и нематериальных активов;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

2.3. *Капитальные вложения*

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

2.4. *Основные средства*

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств (далее также «ОС») Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 100 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств по стоимости, отраженной в акте передачи.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Принятые к учету объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
Здания	13-103 лет
Сооружения и передаточные устройства	8-81 лет
Машины и оборудование	3-88 лет
Тепловые сети	10-78 лет
Другие виды основных средств	3-45 лет

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

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

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

2.5. Аренда

В соответствии с требованиями МСФО 16 «*Аренда*» и абз. 3 п. 7 ПБУ 1/2008 «*Учетная политика организации*» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «*Аренда*» вместо ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «*Аренда*» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «*Аренда*» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*» не амортизируются».

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*». В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб., или суммарная стоимость платежей по договору не превышает 100 тыс. руб., за исключением земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (более 10 лет), или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

2.6. *Нематериальные активы*

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»*, 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.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	**Сроки полезного использования, мес.**
Права пользования	50-90
Программные продукты	24-72
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	24-50

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) 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. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов

2.7. Запасы

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

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи, и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоэнергии как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе (Филиале, выделенном на отдельный баланс) на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество (Филиал, выделенный на отдельный баланс). Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости в случае списания запасов в производство.

2.8. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты (финансовые активы и финансовые обязательства) подразделяются на:

- долговые инструменты;
- долевые инструменты;
- производные инструменты.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой.

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по их справедливой стоимости, за исключением инвестиций в дочерниие компании, совместные предприятия и ассоциированным компании, которые оцениваются по первоначальной стоимости. Финансовые активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки (т.е. справедливая стоимость переданного возмещения или полученного возмещения). Однако если Общество определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество учитывает этот инструмент на указанную дату следующим образом:

- если данная справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка, Общество признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве прибыли или убытка, за исключением результата от операций на нерыночных условиях с дочерними компаниями и компаниями под общим контролем;
- во всех остальных случаях по приведенной стоимости будущих денежных потоков.

Финансовые активы кроме инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (по строке «Результат от переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах);
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и резерв под обесценение финансовых вложений в дочерниие компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по:

- финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости;
- финансовому активу, оцениваемому по первоначальной стоимости;
- дебиторской задолженности по аренде;
- договору финансовой гарантии.

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дисконтированию подлежат долговые инструменты долгосрочного характера (со сроком погашения более 12 месяцев). Для целей дисконтирования используется метод эффективной процентной ставки.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в т.ч. по электроэнергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату). Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (исключения – дебиторская задолженность со сроком платежа, не превышающего 12 месяцев с даты признания), и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе доходов/расходов периода в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Прочие долгосрочные обязательства».

Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС. Сумма НДС с авансов выданных, счет-фактура по которым не получен, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие оборотные активы».

Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность по бездоходным векселям третьих лиц, полученным от покупателей в счет погашения их задолженности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате приобретения задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная дебиторская задолженность разделяется на следующие виды:

- задолженность специфической группы потребителей на ОРЭМ;
- задолженность специфической группы индивидуальных юридических лиц с присущими им признаками платежной дисциплины;
- задолженность прочих потребителей.

Метод расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки основывается на оценке кредитного риска. Более детальная информация представлена в раскрытии по кредитному риску в пояснении «Информация о рисках хозяйственной деятельности» ниже.

Общество проверяет дебиторскую задолженность на обесценение ежеквартально и создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв под ОКУ создается исходя из оценки Обществом возможности взыскания задолженности с конкретных дебиторов в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество классифицирует задолженность в соответствующую группу в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Будущие денежные потоки по дебиторам определяются исходя из договорных денежных потоков и имеющегося опыта руководства Общества в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания задолженности. Общество корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

По состоянию на каждый отчетный квартал Общество оценивает изменение кредитного риска с момента первоначального признания финансового актива для определения необходимости признания или восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/доходов. При погашении дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва отражаются в составе прочих доходов.

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации электроэнергии/мощности/теплоэнергии признается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялся отпуск энергии/мощности покупателю. При продаже прочих товаров и оказания услуг – по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при единовременном выполнении следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- выручка от реализации продукции, услуг в сфере теплоснабжения;
- выручка от аренды имущества;
- прочая реализация.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, доходы от продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению, признанные или по которым получено решение суда, положительные курсовые разницы и прочие.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

2.11. Учет займов и кредитов

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 30 миллионов рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.12. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками Группы материнской компании, к которой принадлежит основное хозяйственное общество, с короткими сроками обращения (менее 3 месяцев) отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Получение денежных средств по процентам по депозитам и займам выданным, вне зависимости от сроков их размещения, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе Инвестиционная деятельность.

Оплата НДС по договорам аренды и приобретению основных средств, отражается в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Платежи процентов по долговым обязательствам Общества отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от текущей деятельности. Поступления процентов по депозитам, размещенным на срок до трех месяцев, и поступления процентов по займам, выданным другим компаниям группы Основного хозяйственного общества в рамках централизации управления денежными потоками группы Основного хозяйственного общества, отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- 1 доллар США – 78,2267 руб.;
- 1 евро – 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

2.15. Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 *«Вознаграждения работникам»* и абз. 3 п. 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»* Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при выходе, или после выхода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончанию трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*. Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество признает резерв на рекультивацию золоотвалов, оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам и резерв по судебным расходам, выплаты, связанные с сокращением сотрудников в качестве оценочного обязательства. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

2.17. Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы) на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие, или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Будущие денежные потоки определяются исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на 5 лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков в постпрогнозном периоде.

Денежные потоки не включают деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

2.18. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

2.19. Изменения в учетной политике в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*.

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств:

1) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, в том числе строка 1151 «Капитальные вложения в объекты основных средств»;

2) удалена детализация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в части строки 1155 «Незавершенное строительство»;

3) переклассифицированы платежи по финансовой аренде из строки 4329 «прочие платежи» в строку 4325 «платежи по долгосрочной аренде».

Статья отчета о движении денежных средств	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 год	Денежные потоки за 2024 год (до пересчета)	Денежные потоки за 2024 год (после пересчета)
4329 «прочие платежи»	3	26 372	(27 045)	(673)
4325 «платежи по долгосрочной аренде»	3	(26 372)	–	(26 372)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 *«Инвентаризация»*.

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.20. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость нематериальных активов составляет – 49 362 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 62 741 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 55 470 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 5 166 тыс. руб. (за 2024 год – 23 895 тыс. руб.).

Таблица 3.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	За 2025 год	–	5 166	(5 166)	–	–
	За 2024 год	19 163	23 895	(31 487)	(11 571)	–

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Таблица 3.1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Пересчет амортизации	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	На конец периода		
		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость			Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего, без вложений в незавершенные НМА	**За 2025 год**	**104 050**	**(41 309)**	**62 741**	**–**	**5 166**	**(7 947)**	**4 790**	**(15 388)**	**101 269**	**(51 907)**	**49 362**
	За 2024 год	74 545	(38 238)	36 307	10 111	31 487	(1 982)	1 982	(15 164)	104 050	(41 309)	62 741
В том числе:												
НМА (с исключительными правами)	**За 2025 год**	**8 950**	**(994)**	**7 956**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(1 641)**	**8 950**	**(2 635)**	**6 315**
	За 2024 год	**1 359**	**(1 359)**	**–**	**615**	**7 591**	**–**	**–**	**(250)**	**8 950**	**(994)**	**7 956**
Из них:												
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	8 950	(994)	7 956	–	–	–	–	(1 641)	8 950	(2 635)	6 315
	За 2024 год	1 359	(1 359)	–	615	7 591	–	–	(250)	8 950	(994)	7 956
НМА (с неисключительными правами)	**За 2025 год**	**95 100**	**(40 315)**	**54 785**	**–**	**5 166**	**(7 947)**	**4 790**	**(13 747)**	**92 319**	**(49 272)**	**43 047**
	За 2024 год	**73 186**	**(36 879)**	**36 307**	**9 496**	**23 896**	**(1 982)**	**1 982**	**(14 914)**	**95 100**	**(40 315)**	**54 785**
Из них:												
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	85 067	(35 941)	49 126	–	5 166	–	–	(12 484)	90 233	(48 425)	41 808
	За 2024 год	63 153	(35 843)	27 310	9 496	23 896	(1 982)	1 982	(11 576)	85 067	(35 941)	49 126
Право владельца на товарный знак и знак обслуживания	За 2025 год	9 798	(4 299)	5 499	–	–	(7 947)	4 790	(1 223)	1 851	(732)	1 119
	За 2024 год	9 798	(1 001)	8 797	–	–	–	–	(3 298)	9 798	(4 299)	5 499
Прочие НМА	За 2025 год	235	(75)	160	–	–	–	–	(40)	235	(115)	120
	За 2024 год	235	(35)	200	–	–	–	–	(40)	235	(75)	160

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.2.1 Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 3.2.2.

Общество не имеет в собственности основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию на срок более трех месяцев по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 9 800 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 6 393 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 4 820 тыс. руб. Общество амортизирует объекты, находящиеся на консервации.

В 2025 году Общество проанализировало и пересмотрело элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) с учетом соответствия условиям использования данных объектов (эффект данного пересмотра на отчетность составил менее 100 тыс. руб.).

Таблица 3.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период			Начислено амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло объектов			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства, всего	**За 2025 год**	**4 511 368**	**(1 768 798)**	**2 742 570**	**496 875**	**(4 409)**	**2 601**	**(299 792)**	**5 003 834**	**(2 065 989)**	**2 937 845**
	За 2024 год	**3 952 196**	**(1 584 252)**	**2 367 944**	**598 338**	**(39 166)**	**30 048**	**(214 594)**	**4 511 368**	**(1 768 798)**	**2 742 570**
За исключением основных средств, отнесенных к ППА, в том числе:	**За 2025 год**	**4 405 774**	**(1 729 457)**	**2 676 317**	**490 205**	**(3 147)**	**2 601**	**(292 224)**	**4 892 832**	**(2 019 080)**	**2 873 752**
	За 2024 год	**3 835 471**	**(1 522 713)**	**2 312 758**	**572 035**	**(1 732)**	**665**	**(207 409)**	**4 405 774**	**(1 729 457)**	**2 676 317**
Здания	За 2025 год	376 761	(104 998)	271 763	1 455	–	–	(12 425)	378 216	(117 423)	260 793
	За 2024 год	375 725	(92 702)	283 023	1 036	–	–	(12 296)	376 761	(104 998)	271 763
Сооружения и передаточные устройства	За 2025 год	199 047	(116 532)	82 515	–	–	–	(11 866)	199 047	(128 398)	70 649
	За 2024 год	199 047	(104 666)	94 381	–	–	–	(11 866)	199 047	(116 532)	82 515
Тепловые сети	За 2025 год	3 233 489	(1 260 864)	1 972 625	381 381	–	–	(219 285)	3 614 870	(1 480 149)	2 134 721
	За 2024 год	2 803 268	(1 114 404)	1 688 864	430 221	–	–	(146 460)	3 233 489	(1 260 864)	1 972 625
Машины и оборудование (кроме офисного и ИТ)	За 2025 год	497 661	(211 886)	285 775	83 173	(480)	403	(34 687)	580 354	(246 170)	334 184
	За 2024 год	386 577	(184 946)	201 631	111 084	–	–	(26 940)	497 661	(211 886)	285 775
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	За 2025 год	60 511	(23 073)	37 438	17 849	(2 203)	1 933	(9 438)	76 157	(30 578)	45 579
	За 2024 год	41 665	(17 626)	24 039	19 511	(665)	665	(6 112)	60 511	(23 073)	37 438
Транспортные средства и передвижная техника	За 2025 год	29 844	(6 392)	23 452	5 980	(309)	110	(4 325)	35 515	(10 607)	24 908
	За 2024 год	20 242	(2 774)	17 468	9 602	–	–	(3 618)	29 844	(6 392)	23 452
Объекты природопользования	За 2025 год	605	(270)	335	–	–	–	(25)	605	(295)	310
	За 2024 год	605	(245)	360	–	–	–	(25)	605	(270)	335
Другие виды основных средств	За 2025 год	7 856	(5 442)	2 414	367	(155)	155	(173)	8 068	(5 460)	2 608
	За 2024 год	8 342	(5 350)	2 992	581	(1 067)	–	(92)	7 856	(5 442)	2 414
Право пользования активом, в том числе:	**За 2025 год**	**105 594**	**(39 341)**	**66 253**	**6 670**	**(1 262)**	**–**	**(7 568)**	**111 002**	**(46 909)**	**64 093**
	За 2024 год	**116 725**	**(61 539)**	**55 186**	**26 303**	**(37 434)**	**29 383**	**(7 185)**	**105 594**	**(39 341)**	**66 253**
Здания	За 2025 год	74 929	(27 496)	47 433	4 663	(1 114)	–	(4 535)	78 478	(32 031)	46 447
	За 2024 год	83 048	(52 589)	30 459	25 511	(33 630)	29 383	(4 290)	74 929	(27 496)	47 433
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	За 2025 год	12 629	(4 210)	8 419	–	–	–	(2 526)	12 629	(6 736)	5 893
	За 2024 год	12 629	(1 684)	10 945	–	–	–	(2 526)	12 629	(4 210)	8 419
Транспортные средства и передвижная техника	За 2025 год	–	–	–	2 007	(148)	–	(200)	1 859	(200)	1 659
	За 2024 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Земельные участки	За 2025 год	18 036	(7 635)	10 401	–	–	–	(307)	18 036	(7 942)	10 094
	За 2024 год	21 048	(7 266)	13 782	792	(3 804)	–	(369)	18 036	(7 635)	10 401

В составе основных средств отражены права пользования активом. Общество учитывает операции по договорам долгосрочной аренды. По состоянию на 31 декабря 2025 г. в составе права пользования активом учтены следующие объекты:

- Аренда движимого имущества (серверов, СХД) по договору № 04.107.221.23;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.344.18;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.570.12;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.571.12;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.572.12;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.574.12;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.580.12;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.586.12;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.591.12;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.655.12;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.689.12;
- Аренда ЗУ по договору № 04.103.729.12;
- Аренда имущества по договору № 04.103.293.20;
- Аренда имущества по договору № 04.103.298.20;
- Аренда имущества по договору № 04.103.299.20;
- Аренда недвижимого имущества по договору № 04.103.289.21;
- Аренда недвижимого имущества по договору № 04.103.19.24;
- Аренда движимого имущества по договору № 04.110.695.24/04.104.355.24;
- Аренда движимого имущества по договору № 04.110.696.24/04.104.354.24.

Сумма по графе «Поступило» в таблице 3.2.1 включает в себя в том числе сумму изменения стоимости основных средств на величину корректировки резерва по рекультивации ЗШО в результате изменения оценочных значений. В 2025 году сумма составила 266 тыс. руб.

Таблица 3.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение*	Начисление/ восстановление обесценения	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	**За 2025 год**	**922 747**	**1 209 410**	**(496 609)**	**226 598**	**–**	**1 862 146**
	За 2024 год	**811 128**	**624 539**	**(598 338)**	**85 418**	**–**	**922 747**
В том числе:							
Реконструкция, модернизация, техперевооружение	За 2025 год	770 488	923 391	(457 795)	436 645	–	1 672 729
	За 2024 год	681 814	485 576	(533 863)	136 961	–	770 488
Проектно-изыскательские работы	За 2025 год	18 518	–	(477)	–	–	18 041
	За 2024 год	26 745	36	(8 263)	–	–	18 518
Приобретение объектов основных средств	За 2025 год	–	31 667	(31 667)	–	–	–
	За 2024 год	–	29 910	(29 910)	–	–	–
Оборудование к установке	За 2025 год	–	247 682	–	(247 682)	–	–
	За 2024 год	54 246	82 715	–	(136 961)	–	–
Материалы, предназначенные для модернизации, капитальных вложений	За 2025 год	12 151	–	–	159 159	–	171 310
	За 2024 год	12 602	–	–	(451)	–	12 151
Право пользования активом	За 2025 год	–	6 670	(6 670)	–	–	–
	За 2024 год	–	26 302	(26 302)	–	–	–
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, строительством, техперевооружением и реконструкцией	За 2025 год	121 590	–	–	(121 524)	–	66
	За 2024 год	35 721	–	–	85 869	–	121 590

* *Прочее движение объектов незавершенного строительства включают: передачу оборудования и материалов, предназначенных для модернизации, в монтаж и списание объектов НЗС.*

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства в залоге отсутствуют.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 3.2.3.

Таблица 3.2.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	231 433	121 131	127 442

В составе основных средств Общества отражены авансы, выданные строительным организациям и поставщикам оборудования, не требующего монтажа. Сумма выданных авансов на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составила 66 тыс. руб., 121 590 тыс. руб., 35 721 тыс. руб., соответственно.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в пояснении 3.14 «Прочие доходы и расходы» ниже.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

3.3. Финансовые вложения

На 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 финансовые вложения отсутствуют.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие		Внутренний оборот	Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость	Величина резерва	Стоимость	Величина резерва				
Запасы, всего	**За 2025 год**	**117 161**	**(169)**	**116 992**	**2 026 548**	**(2 688)**	**(2 023 013)**	**1 410**	–	**120 696**	**(1 447)**	**119 249**
	За 2024 год	**93 008**	**(183)**	**92 825**	**1 722 547**	**(169)**	**(1 698 394)**	**183**	–	**117 161**	**(169)**	**116 992**
Сырье и материалы	За 2025 год	35 439	(42)	35 397	84 806	(433)	(52 719)	214	(40 513)	27 013	(261)	26 752
	За 2024 год	29 737	(33)	29 704	95 788	(42)	(50 140)	33	(39 946)	35 439	(42)	35 397
Топливо	За 2025 год	60 174	–	60 174	1 818 319	–	(1 810 921)	–	–	67 572	–	67 572
	За 2024 год	46 516	–	46 516	1 517 456	–	(1 503 798)	–	–	60 174	–	60 174
Запасные части	За 2025 год	12 507	(127)	12 380	60 120	(2 255)	(28 809)	1 196	(30 676)	13 142	(1 186)	11 956
	За 2024 год	7 652	(150)	7 502	75 295	(127)	(41 362)	150	(29 078)	12 507	(127)	12 380
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 год	1 163	–	1 163	17 072	–	(21)	–	(14 853)	3 361	–	3 361
	За 2024 год	2 568	–	2 568	13 789	–	(2)	–	(15 192)	1 163	–	1 163
Специальная оснастка и специальная одежда	За 2025 год	4 931	–	4 931	28 603	–	(27 755)	–	(42)	5 737	–	5 737
	За 2024 год	6 121	–	6 121	17 735	–	(19 025)	–	100	4 931	–	4 931
Прочие материалы	За 2025 год	2 947	–	2 947	17 628	–	(102 788)	–	86 084	3 871	–	3 871
	За 2024 год	414	–	414	2 484	–	(84 067)	–	84 116	2 947	–	2 947

В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения. Запасы, отнесенные к неснижаемому аварийному запасу, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в прочих внеоборотных активах в сумме 30 694 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 38 592 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 40 840 тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, находящиеся в пути, отсутствуют.

3.5. *Дебиторская задолженность*

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 3 246 981 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 2 526 174 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 2 099 751 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая сумма созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки составила 1 168 365 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 1 218 762 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 170 430 тыс. руб.).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Показатель	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**1 170 430**
Использование резерва	(94 030)
Увеличение резерва	175 343
Восстановление резерва	(32 981)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	**1 218 762**
Использование резерва	(181 078)
Увеличение резерва	195 739
Восстановление резерва	(65 058)
Баланс на 31 декабря 2025 г.	**1 168 365**

Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 3.5.2.

Таблица 3.5.2 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки) *	**577**	**–**	**1 931**
В том числе:			
- по авансам выданным	**–**	**–**	**1 912**
по расчетам с прочими покупателями и заказчиками	**577**	**–**	**19**
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	**3 246 981**	**2 526 174**	**2 099 751**
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками, из них:	**2 555 687**	**2 354 954**	**1 918 053**
- по расчетам за теплоэнергию	*2 288 976*	*2 172 012*	*1 757 283*
- по расчетам по реализации прочих товаров, работ, услуг	*266 711*	*182 942*	*160 770*
- по авансам выданным	**13 219**	**14 987**	**12 381**
- по расчетам с внебюджетными фондами	**124**	**80**	**–**
- по расчетам с бюджетом	**195 442**	**124 575**	**145 696**
- по расчетам с прочими дебиторами	**482 509**	**31 578**	**23 621**

* *Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в балансе в составе прочих внеоборотных активов.*

3.6. *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в таблице 3.6.1.

Таблица 3.6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	56 589	101 750	31 833
Денежные средства в пути	45 015	40 102	70 930
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	**101 604**	**141 852**	**102 763**
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	**101 604**	**141 852**	**102 763**

В рамках централизации управления денежными потоками, Общество в 2025 году выдавало материнской компании рублевые займы с процентной ставкой от 19,55% до 20,01% годовых и короткими сроками погашения.

За 2025 год Обществом начислены проценты по займам, выданным материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками, в размере 36 179 тыс. руб. (за 2024 год – 99 654 тыс. руб.).

3.7. Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие оборотные активы	**6 835**	**–**	**6 391**	**–**	**5 228**	**–**
В том числе:						
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	2 654	–	3 097	–	2 474	–
Стоимость газа, поступившего с 00:00 до 10:00 дня, следующего за отчетной датой («газовые сутки»)	4 181	–	3 294	–	2 754	–
Прочие внеоборотные активы	**–**	**30 694**	**–**	**38 592**	**–**	**41 222**
В том числе:						
Неснижаемый аварийный запас	–	30 694	–	38 592	–	40 840
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	–	–	–	–	–	382
Итого	**6 835**	**30 694**	**6 391**	**38 592**	**5 228**	**41 222**

* *В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения.*

3.8. Капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал (тыс. руб.)	В том числе переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Обыкновенные акции (шт.)	Привилегированные акции (шт.)			
На 31 декабря 2023 г.	16 417 416 667	–	164 174	–	–
На 31 декабря 2024 г.	16 417 416 667	–	164 174	–	–
На 31 декабря 2025 г.	16 417 416 667	–	164 174	–	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г. составило: 16 417 416 667 штук, номинальной стоимостью 1 копейка каждая.

Все выпущенные акции Общества полностью оплачены.

В 2025 и 2024 годах Единственный акционер принимал решения не выплачивать дивиденды.

В соответствии с Уставом Общество осуществляет обязательные ежегодные отчисления в резервный капитал, которые составляют 5% от чистой прибыли прошлого периода до достижения резервным капиталом установленного значения (5% от Уставного капитала Общества).

Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 3 867 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 3 867 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. – 3 867 тыс. руб.). В 2025 году дополнительные отчисления не производились, так как величина резервного капитала достигла установленного значения.

Прибыль на акцию

Общество не выпускало ценные бумаги, которые потенциально могли бы привести к разводнению прибыли на акцию.

Таблица 3.8.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Средневзвешенное число акций в обращении (шт.)	16 417 416 667	16 417 416 667
Базовый убыток за отчетный период, тыс. руб.	**(1 052 383)**	**(342 845)**
Базовый убыток на акцию, руб. коп.	**(0,06)**	**(0,02)**

3.9. Заемные средства

Обязательства по аренде

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет от 5 до 49 лет, срок аренды производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования составляет от 3 до 15 лет.

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили 6,48-15,59%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе	**87 552**
Долгосрочные обязательства по аренде	*67 123*
Краткосрочные обязательства по аренде	*20 429*
Начисленные проценты по договорам аренды	10 832
Оплата по договорам аренды	(26 372)
Переоценка обязательства по аренде	(3 013)
Поступление аренды	25 511
Выбытие аренды	(7 070)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе	**87 440**
Долгосрочные обязательства по аренде	*59 058*
Краткосрочные обязательства по аренде	*28 382*
Начисленные проценты по договорам аренды	8 902
Оплата по договорам аренды	(27 510)
Переоценка обязательства по аренде	3 401
Поступление аренды	2 007
Выбытие аренды	–
Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г., в том числе	**74 240**
Долгосрочные обязательства по аренде	*54 515*
Краткосрочные обязательства по аренде	*19 725*

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2025 год в сумме 8 902 тыс. руб. (за 2024 год – 10 832 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода представлены в п. 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные средства на 31 декабря 2025 г., включая начисленные, но неоплаченные проценты, представлены в таблице 3.9.2.

Таблица 3.9.2 (тыс. руб.)

Информация по займам и кредитам За 2025 год	**Валюта займа**	**Остаток на начало года**	**Поступило**	**Погашено**	**Остаток на конец периода**
Займы					
Займы в рамках централизации управления денежными потоками	руб.	351 587	9 284 132	(6 205 269)	3 430 450
Итого без процентов		**351 587**	**9 284 132**	**(6 205 269)**	**3 430 450**
Задолженность по процентам (краткосрочная)		1 408	279 851	(225 533)	55 726
Итого с процентами		**352 995**	**9 563 983**	**(6 430 802)**	**3 486 176**
Итого краткосрочные кредиты и займы		**352 995**	**9 563 983**	**(6 430 802)**	**3 486 176**

Заемные средства на 31 декабря 2024 г., включая начисленные, но неоплаченные проценты, представлены в таблице 3.9.3.

Таблица 3.9.3 (тыс. руб.)

Информация по займам и кредитам За 2024 год	**Валюта займа**	**Остаток на начало года**	**Поступило**	**Погашено**	**Остаток на конец периода**
Займы					
Займы в рамках централизации управления денежными потоками	руб.	801 038	718 130	(1 167 581)	351 587
Итого без процентов		**801 038**	**718 130**	**(1 167 581)**	**351 587**
Задолженность по процентам (краткосрочная)		1 092	5 702	(5 386)	1 408
Итого с процентами		**802 130**	**723 832**	**(1 172 967)**	**352 995**
Итого краткосрочные кредиты и займы		**802 130**	**723 832**	**(1 172 967)**	**352 995**

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, составила в 2025 году 279 851 тыс. руб., в 2024 году – 5 702 тыс. руб.

Суммы штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Неиспользованные (доступные) лимиты по действующим кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 6 000 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 6 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 0 тыс. руб.).

Кроме того, неиспользованный лимит по договорам займа с материнской компанией по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 26 569 550 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 29 648 413 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 29 198 962 тыс. руб.).

3.10. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*. Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и, в случае необходимости, оценочные обязательства по оптимизации численности, оценочные обязательства по судебным искам.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 3.10.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	Резерв на рекультивацию	Оценочное обязательство по судебным искам	Итого
На 31 декабря 2023 г.	**139 800**	**19 610**	**4 325**	**163 735**
Признано в отчетном периоде	3 296	–	4 240	7 536
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	15 883	2 316	–	18 199
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(12 653)	–	–	(12 653)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	(5 690)	(5 690)
Эффект от изменения в оценке существующих значений	(11 300)	(5 850)	–	(17 150)
Эффект от изменения классификации	–	–	–	–
На 31 декабря 2024 г.	**135 026**	**16 076**	**2 875**	**153 977**
Признано в отчетном периоде	3 047	–	221 273	224 320
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	19 979	2 331	–	22 310
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(12 662)	–	(2 817)	(15 479)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	(1 426)	(1 426)
Эффект от изменения в оценке существующих значений	18 666	(241)	–	18 425
Эффект от изменения классификации	–	–	–	–
На 31 декабря 2025 г.	**164 056**	**18 166**	**219 905**	**402 127**

Оценочные обязательства по судебным искам

Сумма резерва под вероятные риски, связанные с высоким неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., составила 219 905 тыс. руб. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты в 2026 году.

Резервы на рекультивацию

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земель под золоотвалами.

На 31 декабря 2025 г. Общество признало обязательства по рекультивации земель под золоотвалами в сумме 18 166 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств. Погашение обязательств по рекультивации ожидается в 2036 году.

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

Общество признает в учете оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО 19 *«Вознаграждения работникам»*, включая:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

Таблица 3.10.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	164 056	135 026	139 800
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	164 056	135 026	139 800
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	164 056	135 026	139 800

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

Таблица 3.10.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Стоимость услуг текущего периода	3 047	3 296
Затраты по процентам	19 979	15 883
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	15 205	(11 300)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	–	–
Итого	**38 231**	**7 879**
Доходы от сокращения плана	3 461	–
Итого	**41 692**	**7 879**

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

Таблица 3.10.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	**135 026**	**139 800**
Стоимость услуг текущего периода	3 047	3 296
Затраты по процентам	19 979	15 883
Актуарная (прибыль)/убыток	15 205	(11 300)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	3 461	–
Выплаченные пенсии	(12 662)	(12 653)
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	**164 056**	**135 026**

Активы плана:

Таблица 3.10.5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Взносы работодателя	12 662	12 653	10 186
Выплаченные пенсии	(12 662)	(12 653)	(10 186)
Итого	–	–	–

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

Таблица 3.10.6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Пенсионные обязательства на начало периода	**135 025**	**139 800**
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	26 649	18 932
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход в строке 2540 «Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудников»	15 044	(11 053)
Выплаченные пенсии	(12 662)	(12 653)
Пенсионные обязательства на конец периода	**164 056**	**135 026**

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

Таблица 3.10.7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	0,141	0,1525	0,098
Увеличение заработной платы	0,08	0,08	0,062
Темп инфляции	0,065	0,065	0,047
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	8,13	7,62	9,27

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 17 561 тыс. руб.

Анализ чувствительности на 31 декабря 2025 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

Таблица 3.10.8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0,75%ра	8 965
Увеличение заработной платы	+/-0,75%ра	1 521
Темп инфляции	+/-0,75%ра	8 127
Нормы увольнений	+/-1,5%ра	4 411

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

Таблица 3.10.9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	164 056	135 026	139 800
Дефицит в фондах плана	164 056	135 026	139 800

3.11. Кредиторская задолженность

На балансе Общества числится долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе авансы, полученные по договорам за технологическое присоединение к тепловым сетям.

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.1.

Таблица 3.11.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**424 690**	**66 050**	**173 138**
В том числе:			
По авансам полученным	423 804	65 918	173 138
По расчетам с прочими кредиторами	886	132	–
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**4 837 115**	**6 170 336**	**4 466 698**
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	3 841 264	5 127 565	3 675 474
По расчетам с поставщиками газа	*1 126 563*	*1 019 041*	*1 542 163*
По расчетам со строительными организациями	*16 593*	*34 587*	*94 946*
По расчетам с ремонтными организациями	*3 851*	*22 696*	*102*
По расчетам с поставщиками оборудования	–	–	*3 480*
По расчетам с поставщиками НМА	*159*	*138*	*20 441*
По расчетам с поставщиками мазута	–	–	*2 737*
По расчетам с поставщиками тепловой энергии и прочих материалов и услуг	*2 694 098*	*4 051 103*	*2 011 605*
Задолженность перед персоналом организации, в том числе:	174 120	158 081	166 026
расчеты с персоналом по оплате труда	*34 454*	*28 730*	*23 032*
оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и оплате отпусков	*139 666*	*129 351*	*142 994*
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	31 882	19 465	37 732
По налогам и сборам	17 950	16 941	13 586
По авансам полученным	766 507	842 802	513 198
По расчетам с прочими кредиторами	5 392	5 482	60 682

Наличие прочих обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.2.

Таблица 3.11.2 (тыс. руб.)

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Прочие краткосрочные обязательства	**446 382**	–	**107 378**	–	–	–
Доходы будущих периодов (краткосрочная часть)	60 879	–	32 878	–	–	–
Целевое финансирование	385 503	–	74 500	–	–	–
Прочие долгосрочные обязательства	–	**145 165**	–	**234 046**	–	-
Доходы будущих периодов (долгосрочная часть)	–	145 165	–	234 046	–	–
Итого	**446 382**	**145 165**	**107 378**	**234 046**	–	–

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2025 год сотрудникам Общества было сформировано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.11.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	1	–	3
Налог на имущество	12 750	12 570	10 331
Налог на доходы физических лиц	5 144	4 304	3 214
Прочие налоги и сборы	15	29	–
Транспортный налог	40	38	38
Итого задолженность по налогам и сборам	**17 950**	**16 941**	**13 586**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Решением Правления Региональной энергетической комиссии Омской области утверждены тарифы на тепловую энегию, поставляемую Обществом. Тарифы на тепловую энергию для потребителей Общества утверждены по видам теплоносителей – горячая вода, пар.

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.12.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Теплоэнергии	13 776 900	(14 161 269)	(384 369)
Прочих товаров, продукции, работ, услуг	1 044 359	(751 136)	293 223
Итого за январь-декабрь 2025 года	**14 821 259**	**(14 912 405)**	**(91 146)**

Таблица 3.12.2 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Теплоэнергии	12 704 507	(12 985 399)	(280 892)
Прочих товаров, продукции, работ, услуг	625 115	(671 912)	(46 797)
Итого за январь-декабрь 2024 года	**13 329 622**	**(13 657 311)**	**(327 689)**

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	**15 541 035**	**14 232 059**
Материальные затраты, *в т.ч.*	11 202 580	10 433 552
Покупная тепловая энергия	*7 859 386*	*7 547 435*
Расходы на оплату труда	975 708	853 734
Отчисления на социальные нужды	293 075	255 744
Амортизация	312 147	230 206
Прочие затраты	2 757 525	2 458 823

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в таблице 3.12.4.

Таблица 3.12.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие затраты – всего	**2 757 525**	**2 458 823**
В том числе:		
Услуги по передаче тепловой энергии	1 892 418	1 677 891
Услуги по ремонту подрядным способом	317 656	287 242
Прочие услуги и работы сторонних организаций	213 463	196 689
Работы и услуги производственного характера	38 684	47 282
Прочие расходы по реализации	63 387	58 746
Налоги и сборы, относимые на себестоимость (за исключением отчислений на социальные нужды)	54 005	47 220
Транспортные услуги по перевозке грузов	58 459	41 410
Агентское вознаграждение	28 488	26 643
Расходы на страхование	22 850	22 478
Содержание зданий и сооружений	25 084	16 968
Услуги по испытанию и наладке оборудования, пусконаладочные работы	25 010	15 766
Арендная плата	518	480
Прочие	17 503	20 008

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.13.1 и 3.13.2 соответственно.

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по займам, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	36 179	99 654
Итого проценты к получению	**36 179**	**99 654**

Таблица 3.13.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	8 902	10 832
Эффект от дисконтирования резерва на рекультивацию золошлакоотвалов	2 331	2 316
Проценты по займам, полученным от материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	279 851	5 702
Итого проценты к уплате	**291 084**	**18 850**

3.14. Прочие доходы и расходы

В течение периода январь-декабрь 2025 и 2024 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	247 667	292 252
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	459 132	227 406
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	11 596	11 793
Амортизация доходов будущих периодов	60 880	11 348
Доходы от списания кредиторской задолженности	197	1 282
Доходы от операций (кроме реализации) с не финансовыми активами	3 200	107
Прочие	17 236	13 087
Итого прочие доходы	**799 908**	**557 275**

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	130 681	142 363
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	215 861	42 595
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	38 411	8 969
Прочие выплаты пенсионерам	13 987	6 279
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	347	4 730
Резерв под обеспечение ТМЦ	1 278	–
Списание дебиторской задолженности	1 007	1 096
Начисление резерва по судебным разбирательствам	219 847	290
Списание НДС на прочие расходы	416	573
Прочие	35 232	39 620
Итого прочие расходы	**657 067**	**246 515**

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль»* (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
		За счет прибыли/(убытка)	
По объектам основных средств, в том числе ППА	(1 469 495)	(72 633)	(1 542 128)
По нематериальным активам	(55 276)	11 859	(43 417)
По спецодежде	11 992	(1 391)	10 601
По расходам будущих периодов	50 308	(14 401)	35 907
По резерву сомнительных долгов	1 041 306	(72 540)	968 766
По резервам на отпуска и вознаграждения, по оптимизации численности	132 037	11 659	143 696
По резерву под снижение стоимости материально-производственных запасов	168	1 279	1 447
По резерву на рекультивацию золошлакоотвалов	16 076	2 090	18 166
По судебным искам	2 754	217 151	219 905
По внеоборотным активам	(548)	(386 274)	(386 822)
По кредиторской задолженности	(2)	2	–
По кредиторской задолженности по аренде (ППА)	86 338	(13 980)	72 358
Доходы будущих периодов	29 692	405 730	435 422
По убыткам (текущий убыток и убытки прошлых периодов)	1 665 795	760 133	2 425 928
Итого временные разницы	**1 511 145**	**848 684**	**2 359 829**
Применимая ставка налога	0.25	0.25	0.25
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**377 787**	**212 171**	**589 958**
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах*	(71 588)	(433 230)	(504 818)
Итого отложенный налог на прибыль	**306 199**	**(221 059)**	**85 140**

* *Отложенный налоговый актив, отраженный по строке «Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах» на сумму 71 588 тыс. руб. на 1 января 2025 г. в Таблице 3.15.1 пересчитан по ставке 25%, на 31 декабря 2024 г. в Таблице 3.15.2. по данной строке списанный ОНА посчитан по ставке 20% (57 270 тыс.руб.), оставшаяся сумма 14 318 тыс. руб. отражена по строке «Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)».*

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.2 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
		За счет прибыли/(убытка)	
По объектам основных средств, в том числе ППА	(1 277 517)	(191 978)	(1 469 495)
По нематериальным активам	(36 307)	(18 969)	(55 276)
По спецодежде	5 022	6 970	11 992
По расходам будущих периодов	42 444	7 864	50 308
По резерву сомнительных долгов	1 036 373	4 933	1 041 306
По резервам на отпуска и вознаграждения, по оптимизации численности	145 568	(13 531)	132 037
По резерву под снижение стоимости материально-производственных запасов	183	(15)	168
По резерву на рекультивацию золошлакоотвалов	19 611	(3 535)	16 076
По судебным искам	4 446	(1 692)	2 754
По внеоборотным активам	(205)	(343)	(548)
По кредиторской задолженности	(2)	–	(2)
По кредиторской задолженности по аренде (ППА)	87 783	(1 445)	86 338
Доходы будущих периодов	–	29 692	29 692
По убыткам (текущий убыток и убытки прошлых периодов)	959 208	706 587	1 665 795
Итого временные разницы	**986 607**	**524 538**	**1 511 145**

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
		За счет прибыли/(убытка)	
Применимая ставка налога	0,2	0,2	0,2
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**197 321**	**104 908**	**302 229**
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(57 270)	–	(57 270)
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	–	61 240	61 240
Итого отложенный налог на прибыль	**140 051**	**166 148**	**306 199**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в течение периода январь-декабрь 2025 и 2024 годов представлена в Таблице 3.15.3.

Таблица 3.15.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Убыток до налогообложения	**(831 840)**	**(510 873)**
Ставка налога на прибыль, %	0,25	0,2
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(207 960)	(102 175)
Постоянный налоговый расход (доход)	**(38 847)**	**(3 240)**
- по расходам на выплаты работникам и несписочному составу	8 115	6 881
- по резерву предстоящих расходов (ОЗ и обесценение ФВ)	3 130	1 282
- по списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	9	1
- по доходам/расходам прошлых лет	(57 720)	(16 711)
- по расходам на спортивные и корпоративные мероприятия	2 367	1 369
- по прочим расходам	5 252	3 938
Изменение временных разниц в части различной стоимости активов в БУ и НУ	**34 636**	**507**
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	**–**	**(61 240)**
Списанные отложенные налоги, учитываемые за балансом, (доход)/расход	**433 230**	**–**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**221 059**	**(166 148)**
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	**(15 044)**	**11 053**
Ставка налога на прибыль, %	0.25	0.2
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(3 761)	2 211
Постоянный налоговый расход (доход)	**3 761**	**(2 211)**
Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	3 761	(2 211)
Расход (доход) по налогу на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	**–**	**–**

3.16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 3.16.1

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Основное хозяйственное общество	Основное хозяйственное общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	100%	–
2.	Другие связанные стороны	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

Таблица 3.16.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	**631**	**569**	**886**
- основного хозяйственного общества	631	569	556
- других связанных сторон	–	–	330
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	**3 410 097**	**4 997 646**	**3 404 779**
- основного хозяйственного общества	2 224 861	3 931 760	1 801 371
- других связанных сторон	1 185 236	1 065 886	1 603 408
Задолженность по кредитам и займам, включая займы, выданные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками	**3 486 176**	**352 995**	**802 130**
- других связанных сторон	3 486 176	352 995	802 130

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Таблица 3.16.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая продажи через ЦФР) – выручка	**5 582**	**20 093**
- основное хозяйственное общество	5 582	5 562
- другие связанные стороны	–	14 531
Приобретение товаров, работ, услуг – расходы по основным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие)	**11 106 413**	**10 365 137**
- основное хозяйственное общество	8 516 860	8 144 433
- другие связанные стороны	2 589 553	2 220 704
Аренда имущества у связанных сторон	**993**	**457**
- основное хозяйственное общество	993	457
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**751**	**146**
- основное хозяйственное общество	751	146
Проценты к получению	**36 179**	**99 654**
- другие связанные стороны	36 179	99 654

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате	**279 851**	**5 702**
- другие связанные стороны	279 851	5 702
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	**7 853**	**25 038**
- основное хозяйственное общество	7 537	6 837
- другие связанные стороны	316	18 201
Направление денежных средств связанным сторонам	**15 150 900**	**10 266 298**
- основное хозяйственное общество	11 938 657	7 511 319
- другие связанные стороны	3 212 243	2 754 979
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	44 955	95 341
- другие связанные стороны	44 955	95 341
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	3 078 863	–
- другие связанные стороны	3 078 863	–
Направление денежных средств связанным сторонам	–	**449 451**
- другие связанные стороны	–	449 451

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме и путем зачетов взаимных требований. Всего в 2025 году в неденежной форме исполнено обязательств на сумму 0 тыс. руб. (в 2024 году – 138 906 тыс. руб., в 2023 году – 0 тыс. руб.).

В данных за период январь-декабрь 2025 и 2024 годов в таблице 3.16.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (другие связанные стороны) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками, а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (другие связанные стороны), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками.

В течение периода январь-декабрь 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (должности: генеральный директор, заместитель генерального директора – главный инженер, заместители генерального директора – руководители направлений) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 3.16.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	**19 219**	**17 570**
- оплата труда	13 491	12 591
- ежегодный оплачиваемый отпуск	591	27
- налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда	5 137	4 942
- оплата коммунальных услуг	–	10

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи товаров, работ и услуг с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества. Операции с предприятиями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

3.17. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценка суммы возможных рисков, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам и претензиям для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 679 824 тыс. руб.

3.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

Таблица 3.18.1 (тыс. руб.)

Гарант	Вид обязательства	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Коммерческие банки	Гарантия надлежащего исполнения договора	107 727	80 747	5 311
Итого		**107 727**	**80 747**	**5 311**

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам.

3.19. Экологическая деятельность

В течение отчетного года Общество осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью, которые были включены в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности (за 2025 год – 2 312 тыс. руб., за 2024 год – 2 247 тыс. руб.).

3.20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Общества находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 5 533 311 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – на 3 869 305 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2025 г. чистые активы Общества являются отрицательными (1 374 139 тыс. руб.) и имеют величину ниже установленного минимального размера уставного капитала. (на 31 декабря 2024 г. – (306 712) тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 25 080 тыс. руб.). Руководство Общества получило письмо поддержки от материнской компании о предоставлении Обществу необходимых средств, чтобы позволить ему продолжать свою нормальную деятельность непрерывно как минимум до 11 февраля 2027 г. Финансовая отчетность подготовлена исходя из того, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Эта основа подготовки предполагает, что контролирующая компания имеет возможность и намерение осуществлять финансовую поддержку, которая позволит Обществу реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Риск изменения цен на товары

Ценовой риск связан с возможным неблагоприятным для Общества колебанием цен на электроэнергию на рынке на сутки вперед (РСВ).

Учитывая ограничения в выборе инструментов по воздействию на факторы данного риска (источником рисковых факторов является внешнее окружение Общества), руководством Общества реализованы следующие мероприятия по управлению риском:

- оптимизация стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и на балансирующем рынке;
- взаимодействие с Системным оператором в рамках процедуры выбора состава включенного генерирующего оборудования;
- мониторинг цен в спотовых сегментах оптового рынка электроэнергии и мощности, анализ причин изменения, своевременное информирование руководства.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом Общество минимизирует риск.

Процентный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. 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. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства включают составление перечня таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа. В данный перечень входят банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что контроль за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под ожидаемые кредитные убытки отражал классификацию задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных типов задолженности. Размер дебиторской задолженности в соответсвии с уровнем кредитного риска предоставлен в таблицах ниже.

Таблица 3.20.1 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %
A	1 498 482	–	–	1 498 482	35,52
B'	1 865 195	–	(321 990)	1 543 205	44,2
B"	7 523	–	(3 043)	4 480	0,18
B"'	32 700	–	(27 452)	5 248	0,77
C	815 880	–	(815 880)	–	19,33
Итого	**4 219 780**	**–**	**(1 168 365)**	**3 051 415**	**100**

Таблица 3.20.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %
A	2 156 486	–	–	2 156 486	59,57
B'	66 543	–	(18 064)	48 479	1,84
B"	41 782	–	(26 093)	15 689	1,15
B"'	1 199 563	–	(1 018 699)	180 864	33,13
C	155 906	–	(155 906)	–	4,31
Итого	**3 620 280**	**–**	**(1 218 762)**	**2 401 518**	**100**

Таблица 3.20.3 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %
A	1 935 605	–	–	1 935 605	61,95
B'	1 239	–	(259)	980	0,04
B"	27 070	–	(14 562)	12 508	0,87
B"'	971 538	–	(966 575)	4 963	31,09
C	189 034	–	(189 034)	–	6,05
Итого	**3 124 486**	**–**	**(1 170 430)**	**1 954 056**	**100**

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – A (высокий рейтинг), B (средний рейтинг), C (низкий рейтинг).

Класс A – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой задолженности резерв не начисляется.

Класс B – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

- Класс B' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной, и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.
- Класс B" – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
- Класс B"' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Основная причина деления класса В на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими организациями или физическими лицами, в основном бытовыми абонентами в Российской Федерации, считается высоким. Общество не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 3.20.4 (тыс. руб.)

Подверженность кредитному риску	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	3 038 196	2 386 532	1 941 674
Денежные средства и их эквиваленты	101 604	141 852	102 763
Итого	**3 139 800**	**2 528 384**	**2 044 437**

Финансовые активы Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 3.20.5 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	2 795 371	1 051 285	886	3 847 542
Обязательства по долгосрочной аренде	–	19 725	54 515	74 240
Кредиты и займы	3 486 176	–	–	3 486 176
Итого	**6 281 547**	**1 071 010**	**55 401**	**7 407 958**

Таблица 3.20.6 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	3 018 574	2 114 473	132	5 133 179
Обязательства по долгосрочной аренде	–	28 382	59 058	87 440
Кредиты и займы	352 995	–	–	352 995
Итого	**3 371 569**	**2 142 855**	**59 190**	**5 573 614**

Таблица 3.20.7 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	2 863 257	872 899	–	3 736 156
Обязательства по долгосрочной аренде	–	20 429	67 123	87 552
Кредиты и займы	802 130	–	–	802 130
Итого	**3 665 387**	**893 328**	**67 123**	**4 625 838**

Финансовые обязательства Общества, указанные в таблицах 3.20.5-3.20.7, относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации Общества;
- если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов.

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности) и обязательств (торговой и прочей кредиторской задолженности) существенно не отличается от их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- Уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- Уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, или по которым требовалось бы раскрывать справедливую стоимость, соответственно, уровни иерархии для финансовых инструментов не определялись.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные изменениями валютного законодательства, снижаются.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

3.21. События после отчетной даты

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

3.22. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3.23. Налогообложение

Налогообложение

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

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

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

С 28 ноября 2024 г. вступило в силу двустороннее соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между Россией и Абхазией. Его положения применяются к налогообложению налоговых резидентов России и Абхазии с 1 января 2025 г. Кроме этого в 2024 году было подписано двустороннее соглашение с Малайзией, а в 2025 году – с Объединенными Арабскими Эмиратами.

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

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Руководство будет защищать позиции Общества и интерпретацию им законодательства, примененную при расчете налогов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации»*, вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ *«О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами[1] (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

---

[1] С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[2], отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Генеральный директор И.Г. Ющенко

11 февраля 2026 г.

Акционерное общество «Омские распределительные тепловые сети» ИНН 5593249258 ОГРН 1145543013968 Россия, г. Омск

[2] Национальная документация обязательна для подготовки в отношении трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

ООО «Б1 – Аудит»
Прошито и пронумеровано 65 листа(ов)