

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД**

Организация: **Публичное акционерное общество "Т Плюс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Форма собственности:

Единицы измерения: тыс. руб.

по	
ОКПО	78257026
ИНН	6315376946
по	
ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	17
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
2.1.	Основные средства	18
2.2.	Учет концессионного имущества в составе основных средств.....	20
2.3.	Аренда	20
2.4.	Нематериальные активы	23
2.5.	Долгосрочные активы к продаже	25
2.6.	Запасы.....	26
2.7.	Финансовые вложения	27
2.8.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.....	29
2.9.	Дебиторская задолженность	30
2.10.	Оценочные обязательства.....	30
2.11.	Доходы	31
2.12.	Расходы	31
2.13.	Учет расходов по кредитам и займам	33
2.14.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль	34
2.15.	Иное.....	35
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	35
3.1.	Изменения учетной политики в 2025 году.....	35
3.2.	Изменения сравнительных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год	37
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025	
ГОД	39	
4.1.	Нематериальные активы.....	39
4.1.1.	Капитальные вложения в нематериальные активы	39
4.2.	Основные средства	39
4.2.1.	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	40
4.2.2.	Имущество, полученное по концессии	41
4.2.3.	Материальные ценности для капитальных вложений в основные средства	44
4.3.	Аренда	44
4.4.	Прочие внеоборотные активы	46
4.4.1.	Долгосрочная дебиторская задолженность	46
4.4.2.	Прочие активы	47
4.5.	Запасы.....	47
4.6.	Финансовые вложения	48
4.6.1.	Долевые финансовые вложения	48
4.6.2.	Долговые финансовые вложения	49
4.7.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	50
4.8.	Дебиторская задолженность	51
4.8.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	51
4.8.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	51
4.9.	Денежные средства и их эквиваленты	51
4.9.1.	Структура денежных средств	51
4.9.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	52
4.10.	Уставный капитал.....	52
4.11.	Кредиторская задолженность	52
4.12.	Обязательства по договорам аренды	53
4.13.	Заемные средства.....	54
4.13.1.	Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам	54
4.13.2.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах	55
4.14.	Оценочные обязательства.....	55
4.15.	Государственная помощь	55
4.16.	Выручка и расходы по обычным видам деятельности	55
4.16.1.	Информация о выручке, полученной неденежными средствами	56
4.16.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	56
4.17.	Прочие доходы и расходы	57
4.17.1.	Информация о прочих доходах	57
4.17.2.	Информация о прочих расходах.....	57
4.18.	Изменение оценочных значений	58
4.19.	Расчеты по налогу на прибыль	59

4.20.	Прибыль на акцию.....	62
4.21.	Информация по сегментам	63
4.22.	Информация о связанных сторонах.....	63
4.23.	Условные обязательства и условные активы.....	64
4.23.1.	Условные обязательства	64
4.23.2.	Условные активы	65
4.24.	Обеспечения выданные и полученные	65
4.24.1.	Обеспечения, выданные Обществом	65
4.24.2.	Обеспечения, полученные Обществом	65
4.24.3.	Прочие поручительства третьих лиц	65
4.25.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	66
4.25.1.	Управление рисками	67
4.25.2.	Финансовые риски	67
4.25.3.	Отраслевые риски	71
4.25.4.	Страновые и региональные риски.....	72
4.25.5.	Правовые риски	73
4.25.6.	Риск потери деловой репутации	75
4.25.7.	Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество	75
4.26.	Реорганизация.....	75
4.27.	События после отчетной даты	77

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО "Т Плюс" за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Т Плюс» (далее – ПАО «Т Плюс», «Общество») учреждено по решению учредителей Общества от 18 июля 2005 года.

До 15 июня 2015 года Общество именовалось Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» (ОАО «Волжская ТГК»). 15 июня 2015 года по решению годового Общего собрания акционеров от 29 мая 2015 года ОАО «Волжская ТГК» переименовано в Публичное акционерное общество «Т Плюс».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 01.08.2005 за номером 1056315070350 (ОГРН), свидетельство 63 №001658830.

Основными видами деятельности Общества являются производство, покупка, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя.

Общество зарегистрировано по адресу: 143421 Московская область, г.о. Красногорск, тер. Автодорога Балтия, км. 26-й, д.5, стр. 3, офис 506.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» (ОГРН 1027739707203), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности за отчетный год будет раскрыта в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг, размещаемого Обществом ежегодно на <https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9480&type=5>. Раскрытие осуществляется на портале "Интерфакс - Центр раскрытия корпоративной информации" – специализированное агентство по раскрытию информации компаний-эмитентов, аккредитованное Банком России.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе, подписанном уполномоченным представителем Общества по доверенности от 18 июня 2025 года за номером в реестре №77/406-н/77-2025-3-840, 20 марта 2026 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями учетной политики на 2025 год.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации нематериальных активов (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв под обесценение стоимости финансовых вложений;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам, налоговым спорам;
- оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

2.1. Основные средства

Общество утверждает перечень существенных и несущественных основных средств («ОС»). В целях определения существенности/ несущественности активы, характеризующиеся признаками основных средств, объединяются в группы/подгруппы исходя из:

- классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов;
- структуры активов Общества и специфики (особенностей) его хозяйственной деятельности;
- существенности/несущественности информации о приобретенных (созданных) Обществом активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К существенным активам Общество в безусловном порядке относит земельные участки, объекты природопользования, здания и сооружения (в т.ч. в отношении которых установлена кадастровая стоимость и/или произведена регистрационная запись в ЕГРН), транспортные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов Общество признает существенные по величине затраты на проведение ревизий технического состояния и иных долгосрочных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности энергетических объектов, осуществляемых в течение их (объектов ОС) эксплуатации, проводимых на регулярной плановой основе с периодичностью более 12 месяцев. Срок полезного использования («СПИ») по таким объектам определяется, исходя из предполагаемого срока проведения следующей аналогичной процедуры.

Затраты на приобретение незначительных активов относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они понесены, в составе расходов на амортизацию.

После признания объекты основных средств по всем группам учитываются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

СПИ объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-600
Сооружения	37-492
Машины и оборудование	13-456
Транспортные средства	37-336
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-276
Прочие основные средства	37-480

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. 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.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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 суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.2. Учет концессионного имущества в составе основных средств

В отношении концессионных объектов и иного имущества, а также операций в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, ведется обособленный учет на балансе концессионера (Общества).

Концессионные объекты и иное имущество принимается к учету либо по балансовой стоимости по данным учета концедента, либо по рыночной стоимости на момент передачи. Выбор фиксируется сторонами в концессионном соглашении, и выбранная оценка отражается в акте приемки-передачи.

С месяца, следующего за месяцем, в котором объекты концессионного соглашения и иное имущество были приняты к учету, производится начисление амортизации линейным способом в течение срока полезного использования, но не более срока действия концессионного соглашения.

По соглашениям, предусматривающим концессионную плату, в момент принятия объектов к учету признается обязательство по их возврату, отражаемое в составе кредиторской задолженности. Данное обязательство равномерно уменьшается в течение срока действия концессионного соглашения по мере амортизации.

По соглашениям без концессионной платы имущество принимается к учету в порядке, аналогично безвозмездно полученному – с признанием доходов будущего периода. Прочий доход от его использования признается равномерно в течение срока полезного использования (одновременно с начислением амортизации), но не более срока действия соответствующего концессионного соглашения.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионного соглашения учитываются в составе капитальных вложений, а по окончании работ принимаются к учету в составе объектов основных средств, срок полезного использования по которым устанавливается исходя из общих требований, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но не более срока действия концессионного соглашения.

Учет долгосрочных ремонтов, а также иных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности, проводимых в отношении объектов концессионного соглашения ведется обособленно в порядке, аналогичном предусмотренному учетной политикой для собственных объектов основных средств. Период их списания на расходы (амортизация) не может превышать срока действия концессионного соглашения.

2.3. Аренда

Общество в качестве арендатора

Выступая в качестве Арендатора, Общество признает в учете права пользования по договорам аренды за исключением тех, в отношении которых в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 "Аренда" применяется упрощенный порядок учета, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018 "Аренда", который описан в пп. в). настоящего раздела.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении прав пользования активами и в отношении схожих по характеру использования активов (аналогичных объектов основных средств). После первоначального признания:

- права пользования активами учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки), за вычетом накопленной амортизации;
- стоимость права пользования активами погашается посредством начисления амортизации (за исключением случая, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) с месяца, следующего за месяцем первоначального признания;
- права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов;
- стоимость права пользования активом пересматривается в случаях, аналогичных для обязательств, как определено в п.п. (б) ниже.

Общество определило следующие сроки полезного использования по договорам аренды с неопределенным сроком или систематически пролонгируемым (или перезаключаемым на сопоставимых условиях) – исходя из принадлежности к одной из следующих групп:

1. По договорам аренды земельных участков (далее – «ЗУ») применяются сроки, установленные исходя из средних сроков полезного использования объектов (собственных или арендованных), расположенных на них:

Категория объектов, расположенных на ЗУ	Установленный срок договора аренды, лет
Здания	22
Электрические сети	15
Сети водоснабжения и водоотведения	16
Газораспределительные сети	14
Тепловые сети	10
Объекты концессии	Срок действия концессионного соглашения
Объекты теплоснабжения, газоснабжения, снабжения электроэнергией и водоснабжения	5

2. По договорам аренды сетей (объектов теплоснабжения, газоснабжения, снабжения электроэнергией) - 5 лет.
3. По договорам аренды зданий (в т. ч. офисных помещений) - 5 лет.
4. По договорам аренды прочих объектов срок договора оценивается без учета возможных пролонгаций.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Общество представляет права пользования активами в составе основных средств обособленно (по отдельной строке бухгалтерского баланса).

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, в качестве арендных для целей применения ФСБУ 25/2018 не квалифицируются, а признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Ставка привлечения рассчитывается как средневзвешенная ставка по рублевым, обеспеченным основными средствами кредитам и займам, привлеченным Обществом у компаний, не являющихся по отношению к Обществу связанной стороной, на срок более 12 месяцев сопоставимый со сроком аренды. При отсутствии данных на дату заключения договора аренды, используется ставка кредитования, скорректированная на изменение ключевой ставки ЦБ РФ.

Ставка определяется на дату заключения договора и может быть пересмотрена на дату модификации договора.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе:

- кредиторской задолженности – в отношении краткосрочной части обязательств;
- прочих обязательств – в отношении долгосрочной части обязательств.

в) Упрощенный порядок учета договоров аренды

Общество применяет упрощенный порядок аренды в отношении краткосрочных договоров аренды, т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора. А также, если договором предполагается предоставление в субаренду предмета аренды, выкуп арендатором предмета аренды.

В отношении аренды активов с низкой стоимостью Общество не применяет подход упрощенного учета аренды, установленный п. 11 ФСБУ 25/2018.

При упрощенном порядке арендные платежи по краткосрочной аренде равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности в течение срока аренды и учитываются на счетах учета затрат в зависимости от направления использования арендованного имущества.

Общество в качестве арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды (операционная или неоперационная (финансовая)) по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доход по операционной аренде учитывается равномерно (ежемесячно либо исходя из условий договора в отношении периодичности оплаты арендных платежей) на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах.

В случае классификации арендодателем неоперационной аренды в учете признается чистая инвестиция в аренду, первоначальная стоимость которой определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды

2.4. Нематериальные активы

Нематериальным активом («НМА») Общество признает актив, который соответствует следующим признакам:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности, для управленческих нужд и пр.;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- может быть идентифицирован;
- способен принести экономические выгоды (доход) в будущем, при том что Общество может обладать на такой актив правом, возникшим в связи с лицензионным договором либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, и доступ иных лиц к которому Общество способно ограничить.

Права, возникшие в соответствии с лицензионными договорами или иными документами, подтверждающими существования права на актив, но не предполагающими переход права собственности на него, Общество квалифицирует как права использования (неисключительные).

Общество не учитывает в составе нематериальных активы, затраты на приобретение/создание которых не превышают 100 000 руб. (применительно к единице актива). В этом случае затраты признаются расходами по обычным видам деятельности периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением/созданием актива, по элементу расходов – амортизация. В целях контроля за наличием и движением активов, характеризующихся признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб. Общество ведет их учет на отдельных забалансовых счетах.

Аналогичный, забалансовый, учет Общество ведет в отношении результатов интеллектуальной деятельности («РИД») и приравненных к ним средств индивидуализации («СИ»), подлежащих правовой охране, но не удовлетворяющих хотя бы одному из перечисленных признаков НМА. К числу таковых, в частности, относятся созданные Обществом (собственными силами) СИ (например, фирменные наименования, товарные знаки), информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации (в том числе оформленные как «базы данных»).

Инвентарным объектом НМА признается право (совокупность прав), возникающее в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества права на такой актив, либо в ином установленном законом порядке.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания объекты НМА учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Амортизация объектов НМА начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Начисление амортизации объекта НМА:

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

СПИ нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Исключительные права на Программное обеспечение и Базы данных	5-20
Исключительные права на секреты производства (Ноу-хау)	10
Права использования на Программное обеспечение и Базы данных	2-15
Лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности	5-30

Для разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности СПИ определяется с учетом следующих особенностей:

- по срочным лицензиям – в пределах срока, на который лицензия (разрешение) выдана.
- по лицензиям (разрешениям) с бессрочным сроком действия – СПИ определяется исходя из периода, в течение которого Общество намерено осуществлять соответствующую деятельность и получать от этого экономические выгоды.

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия (продажи) данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. С учетом особенностей законодательства РФ о лицензировании отдельных видов деятельности и деятельности по пользованию недрами ликвидационная стоимость по объектам НМА, сформированным в отношении указанных лицензий, признается равной нулю.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта нематериальных активов (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания на нетто основе.

2.5. Долгосрчные активы к продаже

Под долгосрчным активом к продаже (далее – «ДАП») понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования (завершение капитальных вложений) этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

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

Долгосрчные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости реклассифицируемого внеоборотного актива (капитального вложения, ОС, НМА) – в нетто-оценке, т.е. за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Балансовая стоимость внеоборотного актива проверяется на обесценение непосредственно перед реклассификацией в активы, предназначенные для продажи. Накопленное обесценение Общество оценивает исходя из чистой стоимости возможной продажи объекта.

Аналогичным образом Общество оценивает и предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в т.ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Чистая стоимость продажи в этом случае определяется за вычетом затрат на извлечение и предпродажную подготовку, но не более балансовой стоимости объекта, из которого они извлекаются.

Объект внеоборотных активов (ОС, капитальные вложения в них), продажа которого предполагается не целиком (как есть), а по частям, не реклассифицируется в ДАП, а подлежит частичной/полной ликвидации с извлечением материальных ценностей, которые и классифицируются долгосрчными активами к продаже.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В случае превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение за счет финансовых результатов отчетного периода.

В случае отмены решения о продаже актива сумма резерва под обесценение восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;
- по стоимости, по которой учитываются аналогичные извлеченные материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности Общества.

После восстановления таких активов в составе группы активов, к которой они относились до переклассификации, они подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном для соответствующей группы активов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются обособленно от других активов и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе оборотных активов обособлено по строке «Долгосрочные активы к продаже» (за вычетом резерва под обесценение). Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой и продажей долгосрочных активов к продаже включаются в статью отчета о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке).

2.6. Запасы

В составе Запасов Общество учитывает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев.

Не учитываются в составе запасов технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах, а также контрольно-измерительная аппаратура и т.п. приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Такие активы учитываются в составе оборудования к установке (счет 07 «Оборудование к установке») независимо от их стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, к которым Общество относит периодические издания (газеты, журналы и т.п. на материальном носителе), включая подписку на них, а также канцтовары, материалы хозяйственного назначения (моющие средства, бумажные полотенца и т.п.), питьевую воду для сотрудников, продукты питания и напитки, используемые для представительских нужд Общества, материальные ценности оформительского и организационного характера (включая билеты, сертификаты и т.п., предоставляющие право на получение услуг). Затраты по запасам для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение формируется на разницу между фактическими затратами на приобретение и учетной (плановой) ценой.

Материальные ценности, приобретаемые в целях создания, улучшения и восстановления объектов ОС (для капитальных вложений) либо направляемые на эти цели после их первоначального признания, запасами не признаются. Данные материальные ценности учитываются на счетах учета запасов обособленно и представляются в составе статьи «Основные средства»

по строке «Материальные ценности для капитальных вложений» в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости в скользящей оценке. Указанная оценка производится по каждому филиалу, обособленному подразделению, площадке (станции).

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи балансовая стоимость запасов формируется за вычетом резерва под обесценение.

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (далее – «ОРЭМ»), а также нормативными актами в области теплоснабжения (горячего водоснабжения), Общество не учитывает на счете 41 «Товары» электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), теплоноситель, приобретенные для последующей реализации потребителям, а относит затраты на их приобретение на расходы, формирующие себестоимость по соответствующим видам деятельности:

- электроэнергия (мощность), приобретаемая по регулируемым договорам (далее – «РД») на оптовом рынке электроэнергии и мощности (далее – «ОРЭМ»);
- электроэнергия (мощность), приобретаемая на ОРЭМ, по договорам – за исключением РД;
- электроэнергия (мощность), приобретаемая по иным договорам на розничном рынке электроэнергии (далее – «РРЭ»);
- электроэнергия (мощность) на РРЭ прочим потребителям – вне зоны действия гарантирующего поставщика.

2.7. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел «Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков»).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (т.е. на дату составления отчетности).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Организация имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой и выбытием финансовых вложений включаются в статью отчета о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке), за исключением случаев, предусмотренных п.28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

2.8. 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 депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Свернутое отражение денежных потоков

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления и поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

2.9. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность (далее – «ДЗ») организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии.

В соответствии с требованием осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008) Общество при создании резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете руководствуется следующими правилами:

- Общество высказывает большую готовность к признанию возможных расходов и убытков, нежели доходов и прибыли;
- Общество не оставляет в числе наиболее ликвидных активов дебиторскую задолженность, перспективы получения денег по которой на отчетную дату сомнительны.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Прибыль (убыток), возникающие в связи с оценкой (созданием, увеличением, уменьшением, восстановлением) резерва по сомнительным долгам, а также в связи с прекращением его признания (в связи с погашением, передачей, продажей, зачетом ДЗ) включается в статью отчета о финансовых результатах по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы» – свернуто (а в случае существенности – свернуто по отдельной строке), за исключением случаев, предусмотренных п.28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

2.10. Оценочные обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете оценочное обязательство в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам и др.

Общество отражает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство в момент его возникновения имеет долгосрочный характер:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий;
- оценочное обязательство по вознаграждению за услуги факторинга;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию и др.

Ставка дисконтирования определяется с учетом существующих на финансовом рынке условий, а также рисков, специфичных для обязательства, лежащего в основе признаваемого оценочного обязательства.

Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

Ставка дисконтирования пересматривается на дату составления промежуточной отчетности за 6 месяцев и годовой отчетности.

При прекращении выполнения условий признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

2.11. Доходы

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество ведет отдельный учет доходов в разрезе регулируемых и нерегулируемых видов деятельности, по видам и параметрам теплоносителя.

Прочими видами доходов Общества являются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов в нетто-оценке;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- иные виды доходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

2.12. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие (иные) доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов);
- прочие затраты.

В составе материальных расходов Общество учитывает технологическое топливо (газ, уголь, мазут, дизельное топливо, торф), покупную электрическую и тепловую энергию, химические реагенты и фильтрующие материалы, покупную техническую и очищенную воду.

В составе элемента «Прочие затраты» расходов по обычным видам деятельности включены следующие статьи затрат:

- работы и услуги производственного характера;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);
- услуги по транспортировке тепловой энергии.

Общество ведет учет расходов по обычным видам деятельности с подразделением на прямые и косвенные расходы. К прямым относятся расходы, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и непосредственно относящиеся на их себестоимость (например, сырье, электроэнергия, заработная плата производственных рабочих и др.), т.е. отражаемые по дебету счетов 20, 23.

К косвенным расходам Общество относит общепроизводственные (дебет счета 25), общехозяйственные (дебет счета 26) и коммерческие (дебет счета 44) расходы.

В составе общепроизводственных учитываются расходы по обслуживанию производства: расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией машин и оборудования (амортизационные отчисления, затраты на ремонт и т.п.), расходы, связанные с содержанием зданий, в которых расположены основные и вспомогательные производственные цеха, службы/лаборатории (расходы на отопление, освещение и содержание помещений, страхование, арендная плата за помещения) и т.п.

Общество формирует производственную себестоимость из прямых и общепроизводственных расходов. Общепроизводственные расходы в зависимости от вида (по управленческой классификации) и уровня их детализации включаются (распределяются) в себестоимость пропорционально критериям, установленным в Положении по ведению раздельного учета по видам деятельности.

К коммерческим Общество относит расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг), а не с их производством: комиссионные сборы (отчисления, вознаграждения), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, расходы по обслуживанию на специализированных торговых площадках, на которых осуществляется продажа продукции (товаров, работ, услуг) и т.п.

Общество не имеет остатка нереализованной готовой продукции, поэтому коммерческие расходы на конец отчетного периода (месяца) в полной сумме относятся на финансовый результат от продаж с отражением на счете «Расходы на продажу».

Расходы, понесенные на выполнение работ, оказание услуг по технологическому присоединению к тепловым сетям, сетям водоснабжения и водоотведения объектов заявителя, в отношении которых Общество не признало соответствующую выручку, учитываются в составе незавершенного производства в размере прямых расходов.

К общехозяйственным (управленческим) Общество относит расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, а возникающие в процессе деятельности Общества в целом. На конец отчетного периода (месяца) общехозяйственные расходы в полной сумме относятся на финансовый результат от продаж с отражением на счете «Управленческие расходы».

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов в нетто-оценке;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99).

2.13. Учет расходов по кредитам и займам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В качестве критериев признания объекта инвестиционным активом Общество выбрало: период подготовки к использованию объекта более 6 месяцев и сумму затрат, превышающую 500 тыс. руб.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств (за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договора займа (кредита) и др., непосредственно связанные с получением) признаются прочими расходами в том отчетном, в котором понесены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

Обязательства по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 меся-

цев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Операции с производными финансовыми инструментами

Общество может заключать сделки с расчетным производным финансовым инструментом, базисным активом по которому является обязательство по уплате процентов (процентный СВОП). Признавая в качестве факта хозяйственной жизни операцию осуществления расчетов по процентному СВОП, Общество отражает в учете суммы расчетов на дату возникновения соответствующих обязательств по исполнению договора:

- сумму обязательства кредитора перед Обществом за процентный период, рассчитанную по фиксированной процентной ставке (равная сумме процентных платежей по фиксированной ставке, подлежащих оплате Обществом в рамках кредитных соглашений) – в составе прочих доходов;
- сумму обязательства Общества перед кредитором, рассчитанную по плавающей процентной ставке – в составе прочих расходов.

Проценты по ранее заключенным кредитным соглашениям (по фиксированной ставке) учитываются в общем порядке, предусмотренным ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» – в составе прочих расходов.

Стороны не уплачивают друг другу рассчитанные суммы обязательств, которые формируют итоговую сумму платежа по договору, совершаемого одной из сторон.

В Отчете о финансовых результатах:

- суммы встречных обязательства (Общества и кредитора) отражаются свернуто по одному из показателей «Прочие доходы» или «Прочие расходы» (в зависимости от результата);
- обязательства по уплате процентов по ранее заключенным кредитным соглашениям формируют показатель строки «Проценты к уплате».

В отчете о движении денежных средств:

- итоговые платежи по СВОП отражаются в составе потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» (в зависимости от того, кто выступает плательщиком);
- процентные платежи по ранее заключенным кредитным соглашениям отражаются обособленно по строке «Проценты по долговым обязательствам».

2.14. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.15. Иное

К доходам будущих периодов Общество относит:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2025 году

Общество внесло изменения в учетную политику в связи с обязательным применением, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – «ФСБУ»):

1) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»:

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 были внесены изменения в форматы раскрытия, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности:

Бухгалтерский баланс

- Долгосрочные активы к продаже перенесены из состава показателя «Прочие оборотные активы» в отдельную строку «Долгосрочные активы к продаже» в разделе «Оборотные активы».
- В целях классификации дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом равной двенадцати месяцам. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, перенесена из строки «Дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы» в состав строки «Прочие внеоборотные активы» раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

- Доходы будущих периодов, признаваемые в составе прочих доходов по мере начисления амортизации внеоборотных активов, перенесены из раздела V «Краткосрочные обязательства» в раздел IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.
- Целевое финансирование на капитальные затраты перенесено из строки «Прочие краткосрочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в состав строки «Прочие долгосрочные обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.
- Показатели, детализирующие финансовые вложения, прочие внеоборотные активы, денежные средства и денежные эквиваленты, заемные средства, прочие долгосрочные обязательства раскрыты в Пояснениях.
- Авансы полученные, как и авансы выданные, представлены обособленно от прочей задолженности.
- Уточнены наименования отдельных показателей раздела «Капитал и Резервы».

Отчет о финансовых результатах

В соответствии с требованиями п.26 ФСБУ 4/2023, управленческие расходы, непосредственно не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, выделены из состава показателя "Себестоимость продаж" и отражены в качестве обособленного показателя "Управленческие расходы".

Аналогично, из состава показателя "Себестоимость продаж" выделены коммерческие расходы и отражены в качестве обособленного показателя "Коммерческие расходы".

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с результатом начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам, оценочных обязательств, обесценения и восстановления финансовых вложений, переоценкой финансовых вложений по рыночной стоимости, положительные и отрицательные курсовые разницы, ранее отражавшиеся развернуто, включаются в прочие расходы или прочие доходы отчетного периода свернуто.

Отчет о движении денежных средств

В раздел «Денежные потоки от текущих операций» был добавлен показатель «Поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей». Ранее указанные поступления (если они имели место быть) отражались в показателе «Поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг».

Уточнение наименований отдельных показателей раздела «Капитал и Резервы» не повлияло на показатели за сравнительные периоды.

Влияние вышеуказанных изменений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за сравнительные периоды приведено в разделе 3.2.

2) ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

В соответствии с Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н Общество начало обязательное применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года. С этой даты не подлежат применению Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июля 1995 г. № 49. Положения иных нормативных правовых актов, связанные с вопросами инвентаризации, с 1 апреля 2025 г. применяются в части, не противоречащей ФСБУ 28/2023.

В связи с этим Общество уточнило перечень объектов (активов и обязательств), подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении, документальное оформление и отражение результатов инвентаризации в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Данные изменения учетной политики не оказали влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

3.2. Изменения сравнительных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Для целей сопоставимости показателей за предыдущие периоды данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года были изменены согласно формата представления за текущий отчетный период. Влияние на показатели отчетности приведены в таблицах ниже.

По состоянию на 31 декабря 2024 года:

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2024 (до пересчета)	Реклассификация	Сальдо по состоянию на 31.12.2024 (после пересчета)
Прочие внеоборотные активы	1190	2 803 446	5 885 569	8 689 015
Итого по разделу I	1100	325 316 272	5 885 569	331 201 841
Дебиторская задолженность	1230	55 717 365	(5 885 569)	49 831 796
в том числе				
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	1231	5 885 569	(5 885 569)	-
в том числе				
задолженность покупателей и заказчиков	1232	5 678 758	(5 678 758)	-
авансы выданные (за исключением – по капитальным вложениям)	1233	20 553	(20 553)	-
прочая дебиторская задолженность	1234	186 258	(186 258)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	49 831 796	-	49 831 796
в том числе				
задолженность покупателей и заказчиков	1236	36 533 287	-	36 533 287
авансы выданные	1237	1 113 833	-	1 113 833
прочая дебиторская задолженность	1238	12 184 676	-	12 184 676
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	136 227	136 227
Прочие оборотные активы	1260	165 237	(136 227)	29 010
Итого по разделу II	1200	68 441 143	(5 885 569)	62 555 574
Доходы будущих периодов	1440	-	6 426 082	6 426 082
Прочие долгосрочные обязательства	1450	6 593 023	1 591 248	8 184 271
Итого по разделу IV	1400	72 688 226	8 017 330	80 705 556
Доходы будущих периодов	1530	6 426 082	(6 426 082)	-
Прочие краткосрочные обязательства	1550	1 591 248	(1 591 248)	-
Итого по разделу V	1500	185 190 872	(8 017 330)	177 173 542

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (до пересчета)	Реклассификация	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (после пересчета)
Прочие внеоборотные активы	1190	5 377 701	6 187 878	11 565 579
Итого по разделу I	1100	303 467 102	6 187 878	309 654 980
Дебиторская задолженность	1230	52 936 812	(6 187 878)	46 748 934
в том числе				
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	1231	6 187 878	(6 187 878)	-
в том числе				
задолженность покупателей и заказчиков	1232	5 961 487	(5 961 487)	-
авансы выданные (за исключением – по капитальным вложениям)	1233	5 845	(5 845)	-
прочая дебиторская задолженность	1234	220 546	(220 546)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	46 748 934	-	46 748 934
в том числе				
задолженность покупателей и заказчиков	1236	36 208 128	-	36 208 128
авансы выданные	1237	369 068	-	369 068
прочая дебиторская задолженность	1238	10 171 738	-	10 171 738
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	140 230	140 230
Прочие оборотные активы	1260	180 660	(140 230)	40 430
Итого по разделу II	1200	63 577 129	(6 187 878)	57 389 251
Доходы будущих периодов	1440	-	6 534 879	6 534 879
Прочие долгосрочные обязательства	1450	7 596 500	442 690	8 039 190
Итого по разделу IV	1400	134 610 824	6 977 569	141 588 393
Доходы будущих периодов	1530	6 534 879	(6 534 879)	-
Прочие краткосрочные обязательства	1550	442 690	(442 690)	-
Итого по разделу V	1500	94 102 913	(6 977 569)	87 125 344

Для целей сопоставимости показателей за предыдущие периоды данные отчета о финансовых результатах за 2024 год были изменены согласно формата представления за текущий отчетный период. Влияние на показатели отчетности приведены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	За январь – декабрь 2024 (до изменений)	Реклассификация	За январь - декабрь 2024 (после изменений)
Себестоимость продаж	2120	291 924 413	(17 669 223)	274 255 190
Валовая прибыль	2100	19 089 888	17 669 223	36 759 111
Коммерческие расходы	2210	-	5 431 420	5 431 420
Управленческие расходы	2220	-	12 237 803	12 237 803
Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 089 888	-	19 089 888
Прочие доходы	2340	18 874 241	(12 024 369)	6 849 872
Прочие расходы	2350	24 129 566	(12 024 369)	12 105 197

Для целей сопоставимости показателей за предыдущие периоды данные отчета о движении денежных средств за 2024 год были изменены согласно формата представления за текущий отчетный период. Влияние на показатели отчетности приведены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	За январь – декабрь 2024 (до изменений)	Реклассификация	За январь – декабрь 2024 (после изменений)
Поступления всего	4110	311 374 058	-	311 374 058
в том числе от:				
продажи продукции, товаров работ и услуг	4111	300 883 652	-	300 883 652
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	374 706	-	374 706
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	486	486
прочие поступления	4119	10 115 700	(486)	10 115 214

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1. Нематериальные активы

У Общества отсутствуют не амортизируемые нематериальные активы, срок полезного использования которых невозможно надежно определить.

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения нематериальных активов, не выявлены.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлены в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 1.1 «Нематериальные активы».

Информация в отношении нематериальных активов, созданных силами Общества, обособленно раскрыта в таблице 1.2 «Нематериальные активы, созданные организацией».

4.1.1. Капитальные вложения в нематериальные активы

Балансовая стоимость капитальных вложений в нематериальные активы на начало и конец отчетного периода представлена в таблице 1.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Капитальные вложения в нематериальные активы, создаваемые силами Общества, раскрыты в таблице 1.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Признаки обесценения, которые могли бы привести к признанию в отчетном году убытка от обесценения капитальных вложений в нематериальные активы, не выявлены.

Кроме того, вне зависимости от наличия признаков обесценения, отсутствуют основания для признания убытков от обесценения капитальных вложений в нематериальные активы.

4.2. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, амортизация, обесценение, другие изменения) на начало и конец отчетного периода представлены в таблице 2.1. «Основные средства» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

В 2025 году убыток от обесценения объектов основных средств составил 2 202 тыс. руб. (2024 г.: 458 559 тыс. руб.) и представляет собой списание стоимости:

- объектов основных средств до их возмещаемой стоимости вследствие ухудшения экономической эффективности активов по данным внутренней отчетности, в т.ч. вследствие повышения рыночных процентных ставок, повлиявших на увеличение ставки дисконтирования, что привело к снижению возмещаемой стоимости активов по сравнению с их балансовой стоимостью;
- индивидуальных объектов основных средств до возмещаемой суммы вследствие физического и морального устаревания, а также отсутствия планов по их дальнейшему использованию. В качестве возмещаемой стоимости основных средств была определена их справедливая стоимость на основании ожидаемых чистых поступлений от их выбытия.

Кроме того, происходило частичное восстановление убытков от обесценения отдельных объектов основных средств, признанных в прошлых периодах.

Информация о балансовой стоимости объектов основных средств стоимость которых не погашается представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Основные средства, стоимость которых не погашается - всего	688 357	688 289	715 806
в т.ч.			
земельные участки и объекты природопользования	688 357	688 289	715 806

Информация об основных средствах, в отношении которых имеются ограничения использования представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (переведенные на консервацию), когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации	296 812	219 031	284 776
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, числящиеся на балансе	780 390	622 987	690 619
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	3 135 499	3 566 304
Из них			
основные средства, находящиеся в залоге	-	3 135 499	3 566 304

4.2.1. Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств

Балансовая стоимость капитальных вложений в основные средства на начало и конец отчетного периода представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 2.2 «Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств». Расходы по кредитам и займам в размере 113 072 тыс. руб. (2024 год: 804 609 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода (см. также п. 4.13. «Заемные средства» настоящих Пояснений).

В 2025 году убыток от обесценения объектов капитальных вложений (в т.ч. оборудования к установке и материальных ценностей для капитальных вложений) составил 6 518 тыс. руб. (2024 г.: 67 275 тыс. руб.) и представляет собой списание стоимости:

- объектов капитальных вложений до их возмещаемой стоимости вследствие ухудшения экономической эффективности активов по данным внутренней отчетности, в т.ч. вследствие повышения рыночных процентных ставок, повлиявших на увеличение ставки дисконтирования, что привело к снижению возмещаемой стоимости активов по сравнению с их балансовой стоимостью;
- индивидуальных объектов капитальных вложений до возмещаемой суммы вследствие физического и морального устаревания, а также отсутствия планов по их дальнейшей реализации. В качестве возмещаемой стоимости капитальных вложений определена их справедливая стоимость на основании ожидаемых чистых поступлений от их выбытия.

Кроме того, происходило частичное восстановление убытков от обесценения капитальных вложений, признанных в прошлых периодах.

4.2.2. Имущество, полученное по концессии

Перечень действующих на 31 декабря 2025 г. концессионных соглашений, сумм затрат Общества на создание и реконструкцию объектов концессионных соглашений, предельный размер затрат на их осуществление составили:

Концедент	Срок действия договора	Объект соглашения	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
			2025 г.	2024 г.	2023 г.	
Концедент 1	с 07.2019 по 12.2053	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения	999 982	1 703 965	507 418	39 417 544
Концедент 2	с 12.2016 по 12.2032	Объекты теплоснабжения, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	992 412	262 588	778 310	5 619 124
Концедент 3	с 12.2021 по 12.2046	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	984 233	407 542	296 232	3 524 697
Концедент 4	с 05.2012 по 06.2035	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения	853 128	261 553	67 968	6 757 105
Концедент 5	с 09.2020 по 12.2049	Объекты централизованной системы теплоснабжения (горячего водоснабжения)	479 118	52 114	244 730	2 575 799
Концедент 6	с 11.2019 по 12.2043	Система коммунальной инфраструктуры (централизованные системы теплоснабжения и горячего водоснабжения)	403 885	299 367	208 378	9 879 221
Концедент 7	с 07.2022 по 12.2047	Объекты теплоснабжения и централизованная система горячего водоснабжения	191 759	-	82 481	6 902 154

Концедент	Срок действия договора	Объект соглашения	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
			2025 г.	2024 г.	2023 г.	
Концедент 8	с 12.2017 по 12.2047	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	183 907	129 907	319 834	4 725 179
Концедент 9	с 05.2023 по 12.2040	Комплекс тепловых сетей для транспортировки и сбыта тепловой энергии и горячего водоснабжения	181 727	6 459	87 119	1 055 350
Концедент 10	с 12.2016 по 12.2046	Имущество коммунальной инфраструктуры теплоснабжения и поставки горячей воды населению	158 914	99 468	115 036	3 408 358
Концедент 8	с 12.2021 по 12.2047	Объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения	138 614	109 143	77 757	1 806 032
Концедент 11	с 04.2023 по 12.2041	Объекты теплоснабжения и централизованные системы горячего водоснабжения	106 856	-	565	198 888
Концедент 12	с 01.2019 по 12.2038	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения и отдельные объекты централизованной системы холодного водоснабжения и централизованных систем горячего водоснабжения	97 086	115 592	38 646	2 386 855
Концедент 13	с 11.2021 по 12.2036	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения (объекты технологически связанных между собой производственных, имущественных и иных объектов теплоснабжения, централизованной системы горячего водоснабжения)	89 338	53 863	89 497	2 447 180
Концедент 12	с 02.2022 по 12.2046	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения и отдельные объекты централизованной системы холодного водоснабжения и централизованных систем горячего водоснабжения	47 431	149 723	160 494	3 134 918
Концедент 14	с 12.2019 по 12.2032	Объекты теплоснабжения, предназначенные для производства, реализации (поставки) горячей воды и тепловой энергии	23 663	97 872	40 990	172 530
Концедент 15	с 09.2016 по 12.2030	Объекты тепловых сетей	20 992	6 227	49 903	552 452

Концедент	Срок действия договора	Объект соглашения	Затраты на создание и реконструкцию объектов КС (без НДС)			Предельный размер затрат на создание и реконструкцию объектов КС в течение срока действия соглашения (без НДС)
			2025 г.	2024 г.	2023 г.	
Концедент 16	с 01.2019 по 12.2036	Объекты систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования	19 720	100 516	47 328	3 818 470
Концедент 17	с 11.2023 по 05.2036	Объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения	18 395	6 339	-	99 868
Концедент 18	с 07.2021 по 12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения	5 203	-	48 319	78 000
Концедент 19	с 07.2021 по 07.2046	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения (объекты технологически связанных между собой производственных, имущественных и иных объектов теплоснабжения, централизованной системы горячего водоснабжения)	1 708	33 247	267 788	9 991 908
Концедент 20	с 06.2022 по 06.2037	Объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения	1 663	1 379 967	296 988	1 974 176
Концедент 21	с 02.2022 по 12.2046	Объекты теплоснабжения	954	3 268	300	125 700
Концедент 18	с 10.2021 по 12.2035	Система коммунальной инфраструктуры централизованного теплоснабжения	-	-	60 624	34 619
Концедент 22	с 07.2024г. по 12.2044	Водогрейная торфяная котельная	-	-	-	767 001
Концедент 23	с 07.2024г. по 12.2040	Объекты системы теплоснабжения	-	-	-	225 684
Концедент 24	с 12.2013 по 12.2029	Система коммунальной инфраструктуры теплоснабжения	-	-	-	251 340
Концедент 25	с 10.2024 по 10.2047	Объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения	-	-	-	152 881
Концедент 26	с 12.2025 по 12.2050	Объекты теплоснабжения системы коммунальной инфраструктуры	-	-	-	1 209 364
Итого			6 000 688	5 278 720	3 886 705	113 292 397

Задолженность Общества по концессионной плате, предусмотренной условиями концессионных соглашений, на 31 декабря составила 1 903 тыс. руб. (31 декабря 2024 год: 1 829 тыс. руб.; 31 декабря 2023 год: 1 750 тыс. руб.).

Информация о сумме амортизации полученных объектов концессионного имущества и капитализированных расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионных соглашений представлена в таблице 2.1 «Основные средства» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

Концедентами в 2025 году были профинансированы затраты на создание и/или реконструкцию объектов концессионных соглашений в сумме 1 493 207 тыс. руб. (2024 год: 1 187 914 тыс. руб.).

Указанные суммы финансирования включены в показатель полученных бюджетных средств на финансирование капитальных затрат в качестве государственной помощи, информация о которой раскрыта в п. 4.15 «Государственная помощь».

4.2.3. Материальные ценности для капитальных вложений в основные средства

Материальные ценности, приобретенные в связи со строительством, реконструкцией, а также материальные ценности, приобретенные для проведения долгосрочных ремонтов ОС и создания аварийного резерва (не удовлетворяющие критериям признания в качестве запасов), за минусом обесценения, на 31 декабря составили:

Материальные ценности к использованию в инвестиционной деятельности	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Сырье и материалы для капитальных вложений	142 059	309 164	198 652
Запасные части для капитальных вложений	100 286	87 603	51 677
Материалы, переданные в переработку для капитальных вложений	37 430	203 333	290 933
Прочие	384 729	573 194	863 927
Резерв под обесценение	(63)	(1 230)	(146)
Итого	664 441	1 172 064	1 405 043

4.3. Аренда

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, зданий, офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков обычно составляет от 1 года до 49 лет, офисных помещений, техники и оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 1 года до 10 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в таблице 2.3 «Наличие и движение прав пользования активами» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями и восстановлениями предмета аренды, осуществленные в процессе получения от объекта аренды экономических выгод (т.е. после начала эксплуатации арендованного имущества) в отчетном периоде и предыдущем периоде, составили:

- улучшения – 1 629 688 тыс. руб. (2024 год: 2 717 621 тыс. руб.);
- восстановления – 288 378 тыс. руб. (2024 год: 278 623 тыс. руб.).

Указанные затраты (связанные с произведенными улучшениями и восстановлениями после начала эксплуатации арендованного имущества) включены в состав показателя «Основные средства» и амортизируются в течение оставшегося пересмотренного в результате улучшения срока либо до следующего запланированного восстановления (долгосрочного ремонта), но не более срока аренды. В некоторых договорах аренды предусмотрена компенсация указанных расходов арендодателем.

В 2025 году отсутствуют затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также включенные в фактическую стоимость права пользования активом и отраженные по строке «Права пользования активами» показателя «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Изменения в обязательствах по договорам аренды за отчетный период раскрыты в п. 4.12. «Обязательства по договорам аренды» Пояснений ниже.

Расходы по процентам, начисленным на задолженность по арендным платежам за отчетный период, раскрыты в п. 4.17.2. «Информация о прочих расходах» Пояснений ниже.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды, в отношении которых Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, которые учитываются в упрощенном порядке. К числу таких договоров относятся договоры со сроком аренды менее 12 месяцев.

Информация о расходах по договорам, учитываемым в упрощенном порядке, приведена в таблице ниже:

Показатель	Расходы периода	
	2025 г.	2024 г.
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	101 819	148 087
Итого	101 819	148 087

У Общества имеются договоры аренды, которые предусматривают переменные арендные платежи в зависимости от количества единиц, которые будут произведены. Руководство Общества включает такие условия в договоры аренды определенной техники, используемой для производства продукции, на которую отсутствует устойчивый потребительский спрос. Цель руководства заключается в том, чтобы расходы на аренду соответствовали количеству произведенных единиц и величине полученной выручки.

У Общества имеются договоры аренды, предусматривающие как основную, так и переменную часть арендной платы, которая представляет собой сумму расходов за коммунальные услуги (электроснабжение), расчет которых производится по тарифам, установленным поставляющей соответствующей ресурс организацией в соответствии с показаниями приборов учета с учетом потерь.

Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Общества, включая их соотношение с фиксированными платежами:

Вид арендных платежей	2025 г.	2024 г.
Фиксированные платежи	98 707	145 100
Переменная арендная плата	3 112	2 987
Итого	101 819	148 087

В 2025 году часть договоров аренды были пересмотрены по согласованию сторон, в результате пересмотра:

- величина арендных платежей увеличилась на 0,64% (2024 год: уменьшение на 21%);
- ставка дисконтирования была уточнена.

В результате изменения условий договоров в 2025 году увеличение величины обязательств по аренде составило 14 395 тыс. руб. (2024 год: уменьшение 779 378 тыс. руб.) и отнесено на увеличение стоимости права пользования активом (2024 год: уменьшение).

В 2025 году заключение новых договоров аренды привело к увеличению стоимости права пользования активами в размере 44 951 тыс. руб. (2024 год: 259 694 тыс. руб.).

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды движимого и недвижимого имущества. Данные договоры аренды заключены на сроки от 1 до 11 месяцев.

Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доходы от операционной аренды, признанные Обществом, включены в показатель выручки от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг и раскрыты в п. 4.16. «Выручка и расходы по обычным видам деятельности».

Доходы от операционной аренды, относящиеся к переменным арендным платежам и к твердым платежам, составили:

	2025 г.	2024 г.
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	562	465
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	371 249	339 349
Итого доход от операционной аренды	371 811	339 814

4.4. Прочие внеоборотные активы

4.4.1. Долгосрочная дебиторская задолженность

Движение и состав долгосрочной дебиторской задолженности представлены в таблице 5.1 «Дебиторская задолженность» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями в основные средства, на 31 декабря составили:

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Строительство	1 422 856	1 640 922	1 438 800
Техническое перевооружение	433 557	420 242	184 543
Реконструкция	94 877	368 963	627 477
Приобретение оборудования к установке	59 470	111 684	45 848
Капитальные ремонты	40 589	124 190	3 301
Модернизация	35 998	87 056	40 683
Итого	2 087 347	2 753 057	2 340 652

Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями в нематериальные активы, на 31 декабря составили:

Авансы, выданные в связи с капитальными вложениями в нематериальные активы	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	-	2 670	250 122
Итого	-	2 670	250 122

По состоянию на 31 декабря прочая долгосрочная дебиторская задолженность Общества имела следующую структуру:

Вид прочей дебиторской задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Задолженность по векселям (не финансовым вложениям)	1 237 968	7 000	23 031
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	169 169	69 811	91 307
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	96 281	88 331	80 381
Прочие	20 640	41 669	31 875
Итого	1 524 058	206 811	226 594

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.4.2. Прочие активы

Права использования программ для ЭВМ, баз данных, полученные по лицензионным договорам, разрешения на осуществление отдельных видов деятельности (лицензии), признанные в соответствии с ФСБУ 14/2022 нематериальными активами, но которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, на дату применения 1 января 2024 г. переклассифицированы в объекты нематериальных активов.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, на 31 декабря составили:

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	-	-	2 642 069
Лицензирование, аттестация видов деятельности/отдельных видов работ и т.п.	-	-	36 333
Прочие	-	-	9 476
Итого	-	-	2 687 878

4.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде, представлена в таблице 3 «Запасы» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, отражены в таблице 5.1 «Дебиторская задолженность» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

4.6. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 4.1 «Финансовые вложения» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

4.6.1. Долевые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долевых финансовых вложений Общества числились:

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2025 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(70 343)	18 819	-
Акции	89 162	(70 343)	18 819	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	80 447 914	(8 846 579)	71 601 335	-
Акции	25 483 646	(8 846 579)	16 637 067	Нет
Паи, доли	54 964 268	(-)	54 964 268	Нет
Итого	80 537 076	(8 916 922)	71 620 154	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2024 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(65 933)	23 229	-
Акции	89 162	(65 933)	23 229	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	82 254 183	(8 846 579)	73 407 604	-
Акции	27 689 396	(8 846 579)	18 842 817	Нет
Паи, доли	54 564 787	(-)	54 564 787	Нет
Итого	82 343 345	(8 912 512)	73 430 833	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2023 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(56 982)	32 180	-
Акции	89 162	(56 982)	32 180	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	81 824 125	(8 846 579)	72 977 546	-
Акции	27 259 338	(8 846 579)	18 412 759	Нет
Паи, доли	54 564 787	(-)	54 564 787	Нет
Итого	81 913 287	(8 903 561)	73 009 726	-

В 2025 году Общество не приобретало акции организаций (2024 г.: 429 908 тыс. руб.; 2023 г.: 29 952 тыс. руб.).

В 2025 г. Общество осуществило финансовые вложения в уставный капитал организаций на сумму 399 491 тыс. руб. (в 2024 г.: 0 тыс. руб.). Дополнительный вклад был оплачен неденежными средствами. В оплату Общество передало движимое и недвижимое имущество, собственные акции. Эффект на отчет о финансовых результатах Общества составил доход в размере 105 679 тыс. руб., как превышение рыночной стоимости над балансовой стоимостью переданного имущества.

4.6.2. Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долговых финансовых вложений Общества учитываются:

Долговые финансовые вложения	2025 г.			2024 г.			2023 г.		
	Первоначальная стоимость	Корректировка рыночной стоимости/резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Корректировка рыночной стоимости/резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Корректировка рыночной стоимости/резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	150 000	-	150 000	150 000	-	150 000	150 000	-	150 000
По которым рыночная стоимость не определяется:	150 000	-	150 000	150 000	-	150 000	150 000	-	150 000
Займы выданные	150 000	-	150 000	150 000	-	150 000	150 000	-	150 000

На 31 декабря 2025 долговые финансовые вложения включают выданные займы связанной стороне на сумму 150 000 тыс. руб. со сроком погашения до 31 декабря 2030 года. Общество намерено удерживать их до погашения (31 декабря 2024: 150 000 тыс. руб.; 31 декабря 2023: 150 000 тыс. руб.). Риски, связанные с невозвратом финансовых вложений (займов выданных), оцениваются Обществом, как незначительные.

4.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря Общество имеет намерения продать следующие внеоборотные активы:

Долгосрочные активы к продаже	2025 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	103 268	(55 445)	47 823	2026 г.	аукцион
Оборудование к продаже	569 751	(547 703)	22 048	2026 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	7 870	(2 669)	5 201	2026 г.	аукцион
Извлеченные материальные ценности	45 191	(1 120)	44 071	2026 г.	
ИТОГО:	726 080	(606 937)	119 143		

Долгосрочные активы к продаже	2024 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	139 427	(91 578)	47 849	2025 г.	аукцион
Оборудование к продаже	578 358	(561 091)	17 267	2025 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	7 870	(7 870)	-	2025 г.	аукцион
Извлеченные материальные ценности	71 111	-	71 111	2025 г.	
ИТОГО:	796 766	(660 539)	136 227		

Долгосрочные активы к продаже	2023 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под обесценение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	160 330	(107 349)	52 981	2024 г.	аукцион
Оборудование к продаже	590 720	(573 423)	17 297	2024 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	7 870	(7 870)	-	2024 г.	аукцион
Извлеченные материальные ценности	69 952	-	69 952	2025 г.	
ИТОГО:	828 872	(688 642)	140 230		

4.8. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в таблице 5.1 «Дебиторская задолженность» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

Дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, который составляет 12 месяцев, отражена в разделе «Оборотные активы» по строке дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев отражена в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

4.8.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря прочая дебиторская задолженность Общества (стр. 1238 «Прочая дебиторская задолженность»), имела следующую структуру:

Вид прочей дебиторской задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Задолженность по расчетам с комитентом, принципалом по возмещаемым расходам	10 046 140	8 894 900	7 491 830
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	3 223 019	3 039 300	3 001 879
Задолженность по векселям (не финансовым вложениям)	2 520 127	1 191 313	212 694
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	430 473	587 070	1 342 167
Задолженность по расчетам за госпошлину	285 363	206 064	197 943
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	228 645	249 771	252 866
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	68 453	331 644	316 688
Задолженность по договорам перевода долга	17 427	18 001	17 427
Задолженность по займам выданным (основной долг)	-	166 966	189 342
Прочие	2 649 658	2 732 523	2 458 760
Итого	19 469 305	17 417 552	15 481 596

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т. е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

4.8.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

Информация о просроченной дебиторской задолженности и ее балансовой стоимости (за вычетом резерва по сомнительным долгам) отражена в таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.9. Денежные средства и их эквиваленты

4.9.1. Структура денежных средств

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 5 122 121 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 6 713 010 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 4 795 247 тыс. руб.).

4.9.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

У Общества имеются денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию в размере 34 816 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 53 083 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 136 139 тыс. руб.).

4.10. Уставный капитал

Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале Общества, а также изменения в акциях, выкупленных у акционеров, отражены в Отчете об изменении капитала.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составило 44 467 039 514 шт. (31 декабря 2024 г.: 44 467 039 514 шт., 31 декабря 2023 г.: 44 467 039 514 шт.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, а также находящихся в собственности Общества.

Номинальная стоимость одной обыкновенной акции по состоянию на 31 декабря 2025 – 1 руб. (31 декабря 2024 – 1 руб., 31 декабря 2023 – 1 руб.). Общество не имеет привилегированных акций.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2025 составила 3 860 052 419 руб. (31 декабря 2024 г.: 3 838 175 378 руб., 31 декабря 2023 г.: 3 838 175 378 руб.).

Дивиденды

Внеочередным Общим собранием акционеров Общества от 30.09.2025 г. (Протокол от 02.10.2025 №2025-2в) утверждена выплата (объявление) промежуточных дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам полугодия 2025 г. в размере 0,10119855176289 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

4.11. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в таблице 6.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря прочая кредиторская задолженность Общества (стр. 1527 "прочие кредиторы"), имела следующую структуру:

Вид прочей кредиторской задолженности	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Расчеты по договорам комиссии, агентским договорам	14 121 287	3 269 389	291 564
Расчеты по договорам купли продажи ценных бумаг	4 222 194	366 000	29 952
Расчеты по выплате доходов	380 043	411 029	372 882
Расчеты по договорам уступки права требования	309 956	162 220	433 337
Расчеты по договорам водопользования	127 117	144 562	133 181
Задолженность по пеням, штрафам, неустойкам	75 196	74 723	93 051
Расчет по исполнительным листам	25 523	21 990	22 062
Возврат госпошлин	16 685	20 079	17 170
Прочие	477 456	356 691	444 439
Итого	19 755 457	4 826 683	1 837 638

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 635 382 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 (31 декабря 2024: 1 652 678 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 1 964 636 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице 6.2 «Информация о просроченной кредиторской задолженности» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

4.12. Обязательства по договорам аренды

На 31 декабря Общество имеет долгосрочные обязательства по договорам аренды, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:

Срок погашения	Балансовая стоимость долгосрочного обязательства по аренде	
	2025 г.	2024 г.
2029 и далее	1 058 243	1 036 050
2028	107 522	147 003
2027	32 047	140 404
2026	-	332 491
Итого долгосрочные обязательства по аренде	1 197 812	1 655 948

Величина краткосрочных обязательств Общества по договорам аренды раскрыта по строке 1525 "Краткосрочные обязательства по аренде" бухгалтерского баланса.

Изменение обязательств по аренде за период, в т.ч. признание обязательства по арендным платежам, увеличение обязательства по аренде на сумму процентов, перечисление арендных платежей составило:

Показатель	2025 г.	2024 г.
Обязательства по договорам аренды (остаток на начало периода)	2 240 057	3 720 756
Поступило: признание обязательства по договорам аренды	226 221	468 941
Восстановление дисконта: начислены проценты по обязательству	247 203	354 034
Выбыло: оплата арендных платежей (обязательство)	(674 399)	(1 145 671)
Выбыло: оплата арендных платежей (оплата процентов)	(255 897)	(331 737)
Выбыло: погашение обязательств в связи с досрочным расторжением договоров	(8 791)	(45 151)
Изменения в результате модификации (изменения) условий договоров, пересмотра величины арендных платежей	14 369	(781 115)
Обязательства по договорам аренды (остаток на конец периода)	1 788 763	2 240 057

Информация о предметах аренды, учитываемых в составе основных средств как права пользования активами, представлена в п. 4.3 «Аренда» настоящих Пояснений.

Расходы по процентам, начисленным на задолженность по арендным платежам за отчетный период, раскрыты в п. 4.17.2 «Информация о прочих расходах» Пояснений ниже.

4.13. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

Заемные средства	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Кредиты банков	27 105 757	100 271 733	121 385 105	12 675 049	36 245 475	79 423 307
Облигационный займ	-	500 000	-	-	-	-
Прочие займы	3 092 242	17 471 504	309 020	11 594 167	3 113 720	16 839 958
Проценты по кредитам и займам	1 376 563	10 492	1 738 378	-	856 508	1 710
Итого	31 574 562	118 253 729	123 432 503	24 269 216	40 215 703	96 264 975

Часть кредитов (займов) привлечены на льготных условиях (по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией части уплаченных процентов) на следующие направления инвестиционной программы Общества:

- реконструкция/модернизация Пермской ТЭЦ-9, Ижевской ТЭЦ-2 ТГ-4, Ижевской ТЭЦ-2 ТГ-3 и Самарской ТЭЦ;
- реконструкция/модернизация объектов инфраструктуры теплоснабжения и горячего водоснабжения в регионах присутствия Общества в качестве Единой теплоснабжающей организации (ЕТО);
- создание и внедрение отечественных информационных продуктов, сервисов и платформенных решений (в 2025 г. данные кредиты были погашены).

Обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов на 31 декабря раскрыты в таблицах 7.1 «Обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов, подлежащих погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты» и 7.2 «Обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты».

За 2025 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 209 590 962 тыс. руб. (2024: 130 008 965 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств») и направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 207 613 067 тыс. руб. (2024: 119 668 084 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционных активов, в 2025 году составила 25 985 495 тыс. руб. и 113 072 тыс. руб. соответственно (2024: 17 470 201 тыс. руб. и 804 609 тыс. руб., соответственно).

4.13.1. Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам

Сумма выданного Обществом обеспечения по привлеченным денежным средствам на 31 декабря 2025 г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 6 615 283 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 6 615 283 тыс. руб.).

Балансовая стоимость переданного имущества включает основные средства, иные материальные ценности (несущественные ОС и земельные участки, полученные в аренду, за балансом), отраженные на балансе Общества, в 2025 году в сумме 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 3 135 499 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 3 566 304 тыс. руб.).

4.13.2. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 226 522 936 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 204 101 611 тыс. руб.).

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2026–2037 гг.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть – 154 359 922 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная часть – 72 163 014 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода 12 месяцев после отчетной даты.

4.14. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов представлена в таблице 8 «Оценочные обязательства».

4.15. Государственная помощь

Информация об общей величине полученной государственной помощи (за исключением бюджетных кредитов), в том числе: на финансирование капитальных затрат и на финансирование текущих расходов представлена в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 9 «Государственная помощь».

В течение 2025 года Общество получило государственную помощь на текущие расходы в сумме 9 452 тыс. руб. (2024: 7 638 тыс. руб.) и на вложения во внеоборотные активы в размере 1 493 207 тыс. руб. (2024: 1 200 997 тыс. руб.), в том числе финансирование в виде субсидий в части концессионных договоров в сумме 1 493 207 тыс. руб. (2024: 1 187 914 тыс. руб.) и возмещение расходов на подключение объектов капитального строительства к сетям ИТ в рамках строительства собственных блочно-модульных котельных (БМК) 0 тыс. руб. (2024: 13 083 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют невыполненные условия предоставления бюджетных средств.

4.16. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

Доходы от основной деятельности	2025 г.	2024 г.
Выручка от производства и реализации электроэнергии и мощности	151 967 095	140 798 048
Выручка от производства, передачи и реализации тепловой энергии	170 506 470	164 389 522
Выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг	6 423 740	5 486 917
Операционная аренда	371 811	339 814
Итого	329 269 116	311 014 301

Выручка от реализации тепловой энергии в том числе включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионными соглашениями, что составляет 39 622 783 тыс. руб. или 23% (2024: 33 532 398 тыс. руб. или 20%).

4.16.1. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата по которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования или векселями, из общей суммы выручки за 2025 год составила 11 082 247 тыс. руб. (2024 год: 11 328 716 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 247 (2024 год: 200) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 29 % (2024 год: 29%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

4.16.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220 «Отчета о финансовых результатах») в разрезе элементов затрат представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты, в т. ч.:	202 979 198	191 072 667
Топливо	161 243 203	153 048 444
Покупная электроэнергия	18 483 307	15 584 844
Покупная тепловая энергия (мощность)	7 343 690	7 321 668
Покупная вода	6 727 697	6 325 782
Электричество на собственные нужды	5 446 232	5 084 932
Прочие материальные затраты	3 735 069	3 706 997
Затраты на оплату труда	30 793 864	28 672 392
Отчисления на социальные нужды	9 146 769	8 405 444
Амортизация	25 656 799	25 701 582
Прочие затраты, в т. ч.:	38 703 627	38 076 713
Услуги сторонних организаций	15 374 410	15 039 264
Услуги сторонних организаций по транспортировке тепловой энергии	12 788 313	13 278 318
Услуги по ремонту и эксплуатации	4 142 185	3 748 784
Налоги, относимые на себестоимость	3 402 101	3 210 985
Прочие расходы	2 996 618	2 799 362
Итого по элементам	307 280 257	291 928 798
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(43 095)	(4 385)
незавершенного производства, готовой продукции	(43 095)	(4 385)
Итого расходы по обычным видам деятельности	307 237 162	291 924 413

4.17. Прочие доходы и расходы

Показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с результатом начисления и восстановления резервов по сомнительным долгам, оценочных обязательств по судебным разбирательствам, налоговым и прочим спорам, обесценения и восстановления финансовых вложений, переоценкой финансовых вложений по рыночной стоимости, положительные и отрицательные курсовые разницы, включаются в прочие расходы или прочие доходы отчетного периода свернуто.

4.17.1. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»):

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	2 818 036	2 924 227
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	1 509 229	928 847
Доход от компенсации, полученной в возмещение потерь/убытков	541 516	300 930
Доходы от выбытия основных средств	253 356	352 722
Доходы от реализации прочих активов	247 462	292 390
Доход от признания финансового вложения	105 679	-
Субсидии из бюджета на финансирование капитальных расходов	102 663	50 959
Положительные курсовые разницы	75 148	-
Излишки основных средств, запасов и иных материальных ценностей при инвентаризации	47 952	177 642
Страховое возмещение	2 068	297 344
Доход от восстановления оценочных обязательств	-	695 814
Прочие доходы	948 158	828 997
Итого	6 651 267	6 849 872

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 1 884 530 тыс. руб. (2024: 1 455 919 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

4.17.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 444 612	3 523 081
Резерв по сомнительным долгам	3 113 617	2 183 784
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	1 011 474	281 913
Вознаграждение по договорам факторинга	737 738	761 698
Расходы на благотворительность	708 899	471 923
Выплаты социального характера	647 192	690 700
Судебные издержки	449 192	243 850
Оценочные обязательства	373 917	-

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы от передачи вклада в имущество дочерних компаний	251 338	152 917
Расходы на мероприятия культурно-массового и спортивного характера	219 396	250 917
Расходы от выбытия других активов	141 372	133 138
Возмещение убытков	125 777	104 378
Отчисления, взносы в некоммерческие организации	109 356	118 780
Услуги по выплате дивидендов и ведению реестра	70 148	157 937
Убытки от обесценения основных средств и капитальных вложений	5 943	451 146
Прочие расходы	354 963	2 579 035
Итого	11 764 934	12 105 197

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 2 151 814 тыс. руб. (2024: 2 007 357 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

В составе прочих расходов за 2024 год отражены результаты по сделкам с прочими финансовыми инструментами. Сумма встречных обязательств (нетто) составила за 2024 г. расход 2 120 321 тыс. руб.

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	2025 год	2024 год
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 4.13 Пояснений)	25 985 495	17 470 201
Проценты, начисленные на задолженности по арендным платежам	247 203	354 034
Итого проценты к уплате	26 232 698	17 824 235

4.18. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто в Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу:

- резерва по сомнительным долгам - в таблице 5.1 «Дебиторская задолженность» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- резерва под обесценение стоимости запасов – в таблице 3 «Запасы» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- резерва под обесценение финансовых вложений – в таблице 4.1 «Финансовые вложения» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- убытки от обесценения основных средств – в таблице 2.1 «Основные средства» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- оценочные обязательства – в таблице 8 «Оценочные обязательства» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

По итогам проверки элементов амортизации основных средств и нематериальных активов на отчетную дату Общество выявило необходимость уточнения сроков полезного использования по отдельным объектам. Способ амортизации объектов основных средств и нематериальных активов не пересматривался.

Указанные изменения не приведут к существенному изменению на поступление будущих экономических выгод от использования объектов основных средств и нематериальных активов, а также существенному влиянию на отчетность будущих периодов.

Изменение резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде составило 53 602 тыс. руб. к восстановлению (2024 г.: 28 103 тыс. руб. к восстановлению).

Изменение резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

4.19. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2025 год представлена в таблице:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо временных разниц присоединяемых компаний (п. 4.26 Пояснений)	Списание отложенного налога присоединяемых компаний	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на 31.12.2025 г.
	1	2	3	4	5	6
Вычитаемые временные разницы («ВВР»)						
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	7 809 994	86 736	6 002	(386 872)	-	7 515 860
Обязательство по аренде	211 774	83 360	-	(70 793)	-	224 341
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости финансовых вложений	227 997	-	-	4 410	-	232 407
Убыток, перенесенный на будущее	15 183 594	-	-	15 195 331	-	30 378 925
Резерв по сомнительным долгам	42 775 620	154 206	(380 450)	346 172	-	42 895 548
Оценочные обязательства	566 216	4 076	-	95 796	-	666 088
Обязательства, связанные с концессией	6 310 236	-	-	(652 441)	-	5 657 795
Убытки прошлых лет	5 180 815	31 611	-	5 661 228	(8 791 436)	2 082 218
Прочие (вкл. резерв под обесценение стоимости запасов и др.)	1 686 497	63 382	-	(186 640)	-	1 563 239
Итого ВВР	79 952 743	423 371	(374 448)	20 006 191	(8 791 436)	91 216 421
Налогооблагаемые временные разницы («НВР»)						
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(111 776 485)	(2 403 987)	6 815	(9 971 704)	-	(124 145 361)
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации НМА	(2 466 480)	(4 440)	-	194 558	-	(2 276 362)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2024 г.	Сальдо временных разниц присоединяемых компаний (п. 4.26 Пояснений)	Списание отложенного налога присоединяемых компаний	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на 31.12.2025 г.
	1	2	3	4	5	6
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	(13 722 059)		-	9 318 741	-	(4 403 318)
Резерв по сомнительным долгам	(36 067 766)	(127 323)	-	928 886	-	(35 266 203)
Прибыль прошлых лет	(3 206 639)	(1 584)	-	(3 291 358)	5 351 599	(1 147 982)
Прочие (вкл. резерв под обесценение стоимости запасов, расходы будущих периодов и др.)	(64 516)	(25 553)	-	76 138	-	(13 931)
Итого НВР	(167 303 945)	(2 562 887)	6 815	(2 744 739)	5 351 599	(167 253 157)
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	(87 351 202)	(2 139 516)	(367 633)	17 261 452	(3 439 837)	(76 036 736)
Ставка налога	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(21 837 801)	(534 879)	(91 908)	4 315 363	(859 959)	(19 009 184)
Итого отложенный налог на прибыль	(21 837 801)	(534 879)	(91 908)	4 315 363	(859 959)	(19 009 184)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Эффект применения новых ФСБУ	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
	1	2	3	4	5
Вычитаемые временные разницы («ВВР»)					
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	8 910 215	-	(1 100 221)	-	7 809 994
Обязательство по аренде	134 657	-	77 117	-	211 774
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости финансовых вложений	219 047	-	8 950	-	227 997
Убыток, перенесенный на будущее	282 318	-	14 901 276	-	15 183 594
Резерв по сомнительным долгам	43 127 511	-	(351 891)	-	42 775 620
Оценочные обязательства	1 964 968	-	(1 398 752)	-	566 216
Обязательства, связанные с концессией	6 802 848	-	(492 612)	-	6 310 236
Убытки прошлых лет	2 131 924	-	5 662 637	(2 613 746)	5 180 815
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)	491 305	(156 601)	1 351 793	-	1 686 497
Итого ВВР	64 064 793	(156 601)	18 658 297	(2 613 746)	79 952 743

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Эффект применения новых ФСБУ	Изменения текущего периода	Списание отложенного налога по ошибкам прошлых лет и прочим основаниям	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
	1	2	3	4	5
Налогооблагаемые временные разницы («НВР»)					
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС	(98 923 230)	-	(12 853 255)	-	(111 776 485)
Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений	(13 722 059)	-	-	-	(13 722 059)
Нематериальные активы	(2 254 627)	(225 465)	13 612	-	(2 466 480)
Резерв по сомнительным долгам	(36 055 573)	-	(12 193)	-	(36 067 766)
Прибыль прошлых лет	(700 765)	-	(2 934 482)	428 608	(3 206 639)
Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов, расходы будущих периодов и др.)	(346 446)	280 470	1 460	-	(64 516)
Итого НВР	(152 002 700)	55 005	(15 784 858)	428 608	(167 303 945)
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	(87 937 907)	(101 596)	2 873 439	(2 185 138)	(87 351 202)
Ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(17 587 582)	(20 319)	574 688	(437 028)	(17 470 241)
Изменения применяемых налоговых ставок (увеличение на 5%)	-	-	(4 367 560)	-	(4 367 560)
Итого отложенный налог на прибыль	(17 587 582)	(20 319)	(3 792 872)	(437 028)	(21 837 801)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(2 177 915)	11 583 639
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(544 479)	2 316 728
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(972 985)	(2 485 025)
Постоянный налоговый (доход)		(2 376 411)	(3 549 930)
Постоянный налоговый расход		1 403 426	1 064 905
Списание отложенных налогов по финансовым вложениям	[5]	(2 356 105)	-
Прочее	[6]	(441 794)	(406 391)
Пересчет отложенных налогов из-за изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[7]	-	4 367 560
Расход (доход) по налогу на прибыль	[8] = [3]+[4]+[5]+[6]+[7]	(4 315 363)	3 792 872

В соответствии с п. 1 ст. 286.2 Налогового кодекса РФ с 01 января 2025 г. Общество, осуществившее расходы, предусмотренные п. 4 ст. 286.2 НК РФ, применяет федеральный инвестиционный налоговый вычет («ФИНВ») к налогу на прибыль в федеральный бюджет. Сумма начисленного ФИНВ на отчетную дату составила 74 432 тыс. руб.

Общество воспользовалось правом (п. 2 ст. 286.2 НК РФ) и передало по состоянию на отчетную дату сумму начисленного ФИНВ (74 432 тыс. руб.) дочерней организации Общества.

В строке [6] таблицы отражено:

- начисление отложенного актива, возникшего из-за временных разниц в оценке объектов концессии для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения в сумме 23 900 тыс. руб. (2024: 140 558 тыс. руб.) и обязательств по концессионным соглашениям в сумме 2 559 тыс. руб. (2024: 42 637 тыс. руб.);
- начисление отложенного актива, возникшего в связи с корректировкой налоговых убытков по уточненным налоговым декларациям в сумме 15 653 тыс. руб. (2024 г.: 248 602 тыс. руб.);
- списание отложенных налогов при выбытии объектов основных средств, расходов будущих периодов, объектов незавершенного строительства в сумме 314 786 тыс. руб. (2024 г.: 25 406 тыс. руб.);
- начисление отложенного актива по ошибкам прошлых лет в связи с корректировкой налогового резерва по сомнительным долгам при формировании уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за 2022-2023 г. г. в сумме 137 294 тыс. руб. (в 2024 г. аналогичных операций не было).

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка по налогу на прибыль выросла с 20% до 25%. В строке [7] отражена величина пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль на 5%. Пересчет произведен на 31 декабря 2024 г. - дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

4.20. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб. коп.	2 070 316 735	7 530 511 490
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	44 465 216 427	44 467 039 514
Число собственных акций, выкупленных Обществом, штук	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за вычетом собственных выкупленных акций, штук	44 465 216 427	44 467 039 514
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	0,05	0,17

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разведенной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

4.21. Информация по сегментам

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с изменением порядка анализа деятельности по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основным направлением экономической деятельности Общества является генерация тепловой и электрической энергии в ряде регионов Российской Федерации.

В 2025 году была реализована оптимизация процессов управления производством и дистрибуцией тепло- и электроэнергии. Особое внимание в рамках данной оптимизации было уделено углубленному анализу данных, направленному на повышение эффективности распределения ресурсов внутри организационной структуры Общества (Федеральный закон "Об электроэнергетике" от 26.03.2003 N 35-ФЗ).

Оценка рисков, сопряженных с производством и поставкой указанных ресурсов, проводится на основе всестороннего анализа текущей экономической конъюнктуры и изменений в нормативно-правовой базе. Принимая во внимание незначительные региональные вариации в экономической среде, налоговом законодательстве и правовом регулировании договорных отношений, решения о распределении ресурсов для производства и поставки тепловой и электрической энергии принимаются без привязки к географической сегментации. Эффективность генерирующих мощностей оценивается консолидированно по всем регионам присутствия Общества, что позволяет представлять деятельность Общества как единый отчетный сегмент. Таким образом, в 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в части определения структуры отчетных сегментов: Общество осуществляет деятельность в одном сегменте.

Поскольку Общество рассматривает свою деятельность как единый сегмент, подлежащий раскрытию сведения включают в себя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в целом по Обществу, а также сопоставимые показатели за предыдущий отчетный период.

4.22. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствует конечная контролирующая сторона.

Информация о связанных сторонах – юридических и (или) физических лицах, способных оказать значительное влияние на хозяйственную деятельность Общества - не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», т.к. раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;

- 2) дочерние и зависимые общества – общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 3) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- 4) основной управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами представлены в таблице 10.1 «Информация о связанных сторонах» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, составили 117 452 931 тыс. руб. (2024: 109 653 715 тыс. руб.)

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 29 399 058 тыс. руб. (2024: 24 289 665 тыс. руб.)

Незавершенные операции со связанными сторонами представлены в таблице 10.2 «Незавершенные операции со связанными сторонами» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 обеспечений, выданных Обществом третьим сторонам по обязательствам связанных сторон, нет.

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023 сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.

Суммы, признанные в качестве расходов на вознаграждения основному управленческому персоналу, включая вознаграждение членам Совета директоров и членам Правления, налоги и социальные взносы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, составили краткосрочное вознаграждение в размере 769 716 тыс. руб. (2024 года: 604 677 тыс. руб.).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены в таблице 10.3 «Денежные потоки со связанными сторонами» Табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу.

4.23. Условные обязательства и условные активы

4.23.1. Условные обязательства

У Общества имеются условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового или гражданского законодательства и/или других нормативных актов. Последствия данных обязательств не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода они не оказали. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По оценке руководства – при неблагоприятном для Общества исходе по судебным искам – суммарный финансовый эффект не приведет к существенному оттоку финансовых ресурсов Общества.

4.23.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

4.24. Обеспечения выданные и полученные

4.24.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
			2025 г.	2024 г.	2023 г.	
Банковский кредит	Залог основных средств	2020-2025	-	6 615 283	6 615 283	Низкая/средняя

Информация об обеспечениях, выданных по привлеченным денежным средствам в форме переданного в залог имущества раскрыта в разделе 4.13.1 «Обеспечения обязательств по привлеченным денежным средствам».

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

4.24.2. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Обществом получены обеспечения на общую сумму 2 846 527 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 3 864 532 тыс. руб.)

На 31 декабря 2025г. обеспечения и гарантии, полученные Обществом, суммарно составили:

Вид актива	Сумма гарантии	
	2025 г.	2024 г.
Банковская гарантия (авансы выданные, будущие поставки оборудования)	2 846 527	3 864 532
Итого	2 846 527	3 864 532

Третьи лица сохраняют право пользования, преимущественно, всеми объектами, полученными Обществом по договорам залога, в течение всего срока их действия.

4.24.3. Прочие поручительства третьих лиц

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества имеются следующие действующие договоры:

- с Кредитором №1 о выдаче Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №1 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №1 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 100 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма выданных Кредитором №1

банковских гарантий третьим лицам составляет 68 115 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 63 240 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 76 472 тыс. руб.);

- с Кредитором №2 о выдаче Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №2 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №2 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма выданных Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам составляет 16 741 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 16 741 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 16 741 тыс. руб.);
- с Кредитором №3 о выдаче Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №3 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №3 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 500 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма выданных Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам составляет 320 629 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 94 443 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 120 592 тыс. руб.);
- с Кредитором №4 о выдаче Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №4 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №4 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 000 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма выданных Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам составляет 0 руб. (31 декабря 2024 г.: 0 руб.; 31 декабря 2023 г.: 0 руб.);
- с Кредитором №5 о выдаче Кредитором №5 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №5 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №5 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 600 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма выданных Кредитором №5 банковских гарантий третьим лицам составляет 17 000 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 17 000 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 17 106 тыс. руб.);
- с Кредитором №6 о выдаче Кредитором №6 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №6 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №6 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 100 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма выданных Кредитором №6 банковских гарантий третьим лицам составляет 15 242 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 23 157 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 10 298 тыс. руб.).

4.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели и доступность капитала.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

4.25.1. Управление рисками

Система управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРиВК») обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей, разработку предупредительных мероприятий и минимизацию неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество реализует активную непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех сотрудников. В Обществе реализован подход разумного баланса издержек на управление риском и величины возможного ущерба от реализации риска.

Основными задачами СУРиВК являются: обеспечение финансовой устойчивости Общества, обеспечение безопасной эксплуатации и сохранности активов, соблюдение требований законодательства, своевременная оценка рисков и управление ими, а также выявление и использование новых возможностей повышения эффективности деятельности Общества.

Политика в области организации управления рисками и внутреннего контроля Общества разработана на основании законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов Общества, международных стандартов в области управления рисками.

4.25.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок прежде всего, в отношении заемных средств, что сопряжено с изменением конъюнктуры долгового рынка, который отражает действия регулятора по корректировке денежно-кредитной политики в целях управления ликвидностью и таргетированию инфляции.

На 31 декабря 2025 примерно 66 % заемных средств Общества имеют плавающую процентную ставку (31 декабря 2024: 90%, 31 декабря 2023: 89%).

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как умеренную, поскольку поддерживает большой объем открытых лимитов в различных банках РФ, имеющих высокий рейтинг кредитоспособности, что обеспечивает возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки. Кроме

этого, значительная часть кредитных линий допускает возможность досрочного погашения и рефинансирования.

Общество на регулярной основе проводит анализ чувствительности возможных рисков для Общества в результате изменения процентных ставок как в отношении заемных средств с плавающей процентной ставкой, так и в отношении заемных средств с фиксированной ставкой процента. В случае роста подверженности процентному риску, Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и, как результат, снижению прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- роста себестоимости товарно-материальных ценностей, работ, услуг;
- потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержке оплаты со стороны контрагентов.

Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества, проводится работа по утверждению экономически обоснованных тарифов в пределах государственных ограничений, реализуются мероприятия по сокращению внутригрупповых издержек.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, составила 635 382 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 1 652 678 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 1 964 636 тыс. руб.).

Общество оказывает услуги,ставляет ресурсы, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. На 31 декабря 2025 г. существенно снизилась кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте. Таким образом, влияние валютного риска минимально.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в том числе неисполнение или несвоевременное исполнение контрагентами обязательств по предоставленным заемным средствам или потребителями своих обязательств, ухудшение платежеспособности контрагентов на ОРЭМ. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая облигации, векселя, займы выданные и т.д.

В условиях нестабильной макроэкономической ситуации, Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный.

Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей с нестабильным финансовым состоянием и значительным уровнем долговой нагрузки.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь, Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работу внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организацию досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

Общество определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку его клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и, в значительной степени, на независимых рынках.

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

	Строка баланса	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения	1170	71 770 154	73 580 833	73 159 726
Дебиторская задолженность	1230	55 418 273	49 831 796	46 748 934
Денежные средства и их эквиваленты	1250	5 122 121	6 713 010	4 795 247
Итого		132 310 548	130 125 639	124 703 907

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Временно свободные денежные средства размещаются в высокодоходные и безрисковые финансовые инструменты, такие как: депозиты с Центральным контрагентом, сделки РЕПО с Клиринговым сертификатом участия и ОФЗ с Центральным контрагентом, а также стандартные инструменты, Генеральное соглашение о неснижаемом остатке и Минимальный неснижаемый остаток во всех банках -партнерах.

Управление кредитным риском осуществляется с использованием финансовых инструментов (облигации, векселя), эмитенты которых имеют высокий рейтинг кредитоспособности. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, финансовых вложений и займов выданных.

Общество оценивает подверженность кредитному риску в отношении банков и финансовых организаций, в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, как низкую, поскольку Общество сотрудничает с крупнейшими системно значимыми кредитными организациями, преимущественно входящих в ТОП 15 рейтинга по размеру капитала, с кредитным рейтингом не ниже категории AA/A с высоким и умеренно высоким уровнем кредитоспособности и финансовой надежности.

Риск ликвидности

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

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. 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. Доля долгосрочных заемных средств составляет 79,7 % от всех заемных средств Общества на отчетную дату (31 декабря 2024: 16,7 %; 31 декабря 2023: 71 %).

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 рассчитан как отношение стр. 1200 к стр. 1500 бухгалтерского баланса и составляет 0,7 (31 декабря 2024: 0,4; 31 декабря 2023: 0,7). Динамика коэффициента обусловлена, в основном, изменением структуры заемного капитала.

Ниже представлена обобщенная информация о 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 будут произведены значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2025	0-1 год	1-2 года	2-5 года	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	52 931 564	108 193 216	11 233 392	19 140 596	191 498 768
Кредиторская задолженность	52 144 968	377 074	202 917	593 013	53 317 972
Прочие обязательства	718 478	290 783	586 198	2 218 161	3 813 620
Итого	105 795 010	108 861 073	12 022 507	21 951 770	248 630 360

Год, закончившийся 31 декабря 2024	0-1 год	1-2 года	2-5 года	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	151 483 066	7 377 275	11 397 951	19 261 036	189 519 328
Кредиторская задолженность	38 108 367	2 934 039	414 423	668 024	42 124 853
Прочие обязательства	739 715	700 477	639 071	2 171 133	4 250 396
Итого	190 331 148	11 011 791	12 451 445	22 100 193	235 894 577

Год, закончившийся 31 декабря 2023	0-1 год	1-2 года	2-5 года	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	55 625 993	77 617 453	15 386 305	17 614 558	166 244 309
Кредиторская задолженность	31 465 769	3 286 368	39 460	732 040	35 523 637
Прочие обязательства	1 957 219	665 110	1 069 082	2 291 046	5 982 457
Итого	89 048 981	81 568 931	16 494 847	20 637 644	207 750 403

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне, реализуются мероприятия по управлению ликвидностью, в том числе поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными

средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах (см. Примечание 4.13.2).

4.25.3. Отраслевые риски

Существенными отраслевыми рисками для Общества являются эксплуатационные, технические риски, риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

Технический риск представляет собой совокупность факторов, которые могут вызвать перерыв в производственной деятельности, в том числе, риски старения оборудования и износа основных фондов. Для снижения вероятности наступления технических рисков, Общество реализует следующие мероприятия:

- реконструкцию и строительство генерирующих объектов;
- техническое перевооружение оборудования;
- контроль реализации мероприятий ремонтной и инвестиционной программ, в том числе в части графиков, объёмов, качества выполнения ремонтных и строительно-монтажных работ;
- проведение аудитов технической безопасности, контроль выполнения мероприятий по результатам расследования технологических нарушений;
- непрерывный мониторинг состояния оборудования и своевременное информирование профильных подразделений об его критических изменениях, которые могут повлиять на работоспособность оборудования;
- страхование имущества и перерывов в деятельности.

Эксплуатационный риск – совокупность факторов, которые могут вызвать непредвиденные ситуации, связанные с эксплуатацией оборудования или программным обеспечением, в том числе риски ошибочного воздействия персонала на органы управления, сбои программного обеспечения, потеря или повреждение баз данных, что может привести к поломке оборудования и недоотпуску энергии, нарушению экологических норм. Для снижения вероятности наступления эксплуатационных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- постоянное обучение, повышение квалификации и проверка знаний оперативно-ремонтного персонала;
- периодический пересмотр инструкций по эксплуатации оборудования, в т.ч. по результатам расследования технологических нарушений по вине персонала;
- постоянный мониторинг экологических показателей работы оборудования;
- модернизация существующих АСУТП, в т.ч. выполнение мероприятий по импортозамещению установленных АСУТП зарубежных производителей;
- резервирование систем контроля, защиты и управления;
- поддержка системы защиты информации, в т.ч. персональных данных, использование современных средств защиты от проникновения извне;
- организация обучения персонала по информационной безопасности.

Регуляторные риски связаны с принятием государственными органами решений по ограничению темпов роста тарифов или установлением цен на энергоресурсы ниже экономически обоснованного уровня, риском изменения правил ОРЭМ или введением ограничительных мер со стороны государства.

Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями Общества. Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям.

Риски, связанные с возможным изменением цен и объема спроса на продукцию или услуги Общества:

- зависимость спроса на электрическую и тепловую энергию как от сезонного фактора, так и от текущих погодных условий (длительности отопительного сезона, температуры воздуха и т.д.);
- волатильность цен на электроэнергию и мощность на ОРЭМ.

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной исполнительной и законодательной власти, в том числе мониторинг законодательных инициатив;
- оспаривание несоответствующих отраслевому законодательству тарифных и балансовых решений;
- применение наиболее оптимальных торговых стратегий на ОРЭМ.

В большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено.

4.25.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном, Северо-Западном, Приволжском и Уральском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также 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 колебаний 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 иных 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 ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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

4.25.5. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Среди правовых рисков Общество анализирует:

1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с налоговыми органами (далее – «ФНС») по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых для целей трансфертного ценообразования сделок (это преимущественно сделки между взаимозависимыми лицами), на основе фактических цен сделок.

ФНС 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).

Реализация риска изменения налогового законодательства, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

3) Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг и в связи с этим подвержено риску изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматривается проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Общество учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что эти изменения не должны существенным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

5) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь, в том числе, негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций со стороны контролирующих органов.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне, Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе Российской Федерации;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском.

4.25.6. Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение потребителей теплоэнергией и электроэнергией. Общество ориентируется на интересы потребителей и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

4.25.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество

Общество на регулярной основе проводит мониторинг макроэкономической ситуации, прогнозирование трендов развития отрасли, на основании чего выявляются наиболее чувствительные к изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам анализа принимаются необходимые управленческие решения, в том числе направленные на оптимизацию портфеля инвестиционных проектов Общества.

Общество использует инновационные идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов, социально ориентированным отношениям в регионах и охране окружающей среды.

Общество оценивает данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется обеспечению надежного и бесперебойного производства электрической и тепловой энергии, строительству новых и повышению эффективности действующих мощностей посредством реализации приоритетной инвестиционной программы, внедрению энергосберегающих технологий, содействию повышению энергоэффективности российской экономики, увеличению капитализации и инвестиционной привлекательности Общества, повышению энергоэффективности через развитие производства электроэнергии на базе возобновляемых источников энергии.

4.26. Реорганизация

Реорганизация в форме присоединения дочерних обществ

Решением годового общего собрания акционеров Общества 30.06.2023 (протокол от 04.07.2023г. №2023-1г) принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему двух других обществ (далее – «Присоединяемые общества») на условиях, предусмотренных Договором о присоединении. Присоединение обществ состоялось 7 мая 2025 года.

В соответствии с Договором о присоединении после завершения процесса реорганизации в форме присоединения Общество становится правопреемником Присоединяемых обществ по всем их правам и обязанностям, в том числе по всем обязательствам в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами, в соответствии с передаточными актами, утвержденными уполномоченным органом управления каждого Присоединяемого общества. В связи с тем, что Общество является единственным собственником Присоединенных обществ, при присоединении все доли в уставном капитале и акции Присоединяемых обществ были погашены.

Влияние присоединения на отчетность Общества

В результате присоединения активы Общества увеличились на 2 292 872 тыс. руб. с учетом погашения финансовых вложений одних реорганизуемых организаций в уставные капиталы других реорганизуемых организаций и сворачивания взаимной задолженности. Погашение балансо-

вых долей в уставных капиталах и акций присоединяемых компаний (10 тыс. руб. по первому обществу и 2 205 760 тыс. руб. по второму обществу), числящихся на балансе Общества на дату присоединения произведено за счет нераспределенной прибыли Общества.

Обязательства Общества уменьшились на 528 767 тыс. руб.

Раскрытие состава и сумм поступивших активов и обязательств приведены в таблицах соответствующих разделов настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок формирования раздела «Капитал и резервы» при реорганизации Общества в порядке присоединения к Обществу реорганизуемых компаний

При реорганизации Общество формирует раздел баланса «Капитал и резервы» в порядке, изложенном в приказе Минфина РФ №44н от 20 мая 2003 г. «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», а именно:

- уставный капитал Общества сформирован в сумме, зафиксированной в договоре о присоединении;
- согласно договора обмен долей Присоединяемых обществ в акции Общества не производится. Уставный капитал Общества в результате реорганизации в форме присоединения Присоединяемых обществ не изменяется. Поскольку разность между уставным капиталом Общества, зафиксированном в договоре о присоединении 44 467 040 тыс. руб., и математической суммой уставных капиталов реорганизуемых обществ, рассчитанной по состоянию на 07 мая 2025 г. в размере 45 111 581 тыс. руб., составила отрицательную величину, эффект от присоединения был отнесен на нераспределенную прибыль Общества;
- статьи Бухгалтерского баланса раздела «Капитал и резервы», такие как добавочный и резервный капитал, формируются на основании данных правопреемника-Общества.

В целях обеспечения сопоставимости числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества ниже приводятся существенные показатели, характеризующие финансовое положение и результаты деятельности Общества, сформированные с учетом показателей Присоединенных обществ так, как если бы присоединение произошло на самую раннюю дату, представленную в отчетности, т.е. на 31 декабря 2023 года.

Существенные показатели, характеризующие финансовое положение Общества (данные представлены так, как если бы присоединение произошло на 31 декабря 2023 года):

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.*	31.12.2023 г.*
Внеоборотные активы	343 316 130	334 450 513	312 622 558
Оборотные активы	66 733 901	62 081 256	57 604 828
Долгосрочные обязательства	172 471 327	81 710 674	142 297 073
Краткосрочные обязательства	101 219 568	176 280 575	87 079 769

*за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты.

Существенные показатели, характеризующие результаты деятельности Общества (данные представлены так, как если бы присоединение произошло на 31 декабря 2023 года):

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.*
Выручка	329 269 116	311 033 592
Себестоимость продаж	(289 024 705)	(273 933 905)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 177 915)	11 915 775
Чистая прибыль (убыток)	2 070 317	7 701 749

*за исключением числовых показателей, отражающих внутригрупповые обороты.

4.27. События после отчетной даты

20 января 2026 года завершена реорганизация Общества в форме выделения из него нового хозяйственного общества («Выделенное общество»). В результате размещения акций Выделенного общества уставный капитал Общества остался неизменным.

Выделенному обществу переданы:

- добавочный капитал Общества в размере 16 452 805 тыс. руб. в целях формирования уставного капитала;
- долгосрочные финансовые вложения по балансовой стоимости в размере 16 606 817 тыс. руб.

Превышение чистых активов Выделенного общества над величиной его уставного капитала отнесено в уменьшение нераспределенной прибыли Общества в размере 154 012 тыс. руб.

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу

Организация: **Публичное акционерное общество "Т Плюс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Форма собственности:

Единицы измерения: тыс. руб.

по	
ОКПО	78257026
ИНН	6315376946
по	
ОКФС	16
по ОКЕИ	384

1.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 14/2022		На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						в результате присоединения	за период	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	4 602 262	(620 205)	8 003	544 834	(44 655)	43 964	(1 019 587)	-	-	-	5 110 444	(1 595 828)
	за 12 мес. 20 24 г.	1 408 036	760 430	3 175 675	(199 084)	-	1 430 666	(4 079)	3 162	(424 283)	-	-	-	4 602 262	(620 205)
в том числе: программы для ЭВМ, базы данных	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	4 419 883	(483 264)	8 003	544 834	(44 655)	43 964	(1 000 367)	-	-	-	4 928 065	(1 439 667)
	за 12 мес. 20 24 г.	1 402 282	757 661	2 996 236	(81 292)	-	1 427 726	(4 079)	3 162	(405 134)	-	-	-	4 419 883	(483 264)
из них исключительные права	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	2 149 140	(173 951)	-	57 921	(-)	-	(238 986)	-	-	-	2 207 061	(412 937)
	за 12 мес. 20 24 г.	(654 562)	757 661	939 392	(81 292)	-	1 209 748	(-)	-	(92 659)	-	-	-	2 149 140	(173 951)
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	170 916	(134 885)	-	-	(-)	-	(17 093)	-	-	-	170 916	(151 978)
	за 12 мес. 20 24 г.	(1 326)	1 326	170 916	(117 792)	-	-	(-)	-	(17 093)	-	-	-	170 916	(134 885)
из них исключительные права	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	170 916	(134 885)	-	-	(-)	-	(17 093)	-	-	-	170 916	(151 978)
	за 12 мес. 20 24 г.	(1 326)	1 326	170 916	(117 792)	-	-	(-)	-	(17 093)	-	-	-	170 916	(134 885)
Товарные знаки, знаки обслуживания	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	за 12 мес. 20 24 г.	(1 443)	1443	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
из них исключительные права	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	за 12 мес. 20 24 г.	(1 443)	1443	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Лицензии (разрешения) на осуществление видов деятельности	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	11 463	(2 056)	-	-	(-)	-	(2 127)	-	-	-	11 463	(4 183)
	за 12 мес. 20 24 г.	8 523	(-)	8 523	(-)	-	2 940	(-)	-	(2 056)	-	-	-	11 463	(2 056)

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 14/2022		На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
							первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	2 326 639	(310 309)	57 921	(-)	-	(257 137)	-	-	-	2 384 560	(567 446)
	за 12 мес. 20 24 г.	(650 748)	760 430	1 116 891	(199 084)	1 209 748	(-)	-	(111 225)	-	-	-	2 326 639	(310 309)
в том числе: программы для ЭВМ, базы данных	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	2 155 723	(175 424)	57 921	(-)	-	(240 044)	-	-	-	2 213 644	(415 468)
	за 12 мес. 20 24 г.	(647 979)	757 661	945 975	(81 292)	1 209 748	(-)	-	(94 132)	-	-	-	2 155 723	(175 424)
из них исключительные права	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	2 149 140	(173 951)	57 921	(-)	-	(238 986)	-	-	-	2 207 061	(412 937)
	за 12 мес. 20 24 г.	(654 562)	757 661	939 392	(81 292)	1 209 748	(-)	-	(92 659)	-	-	-	2 149 140	(173 951)
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	170 916	(134 885)	-	(-)	-	(17 093)	-	-	-	170 916	(151 978)
	за 12 мес. 20 24 г.	(1 326)	1 326	170 916	(117 792)	-	(-)	-	(17 093)	-	-	-	170 916	(134 885)
из них исключительные права	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	170 916	(134 885)	-	(-)	-	(17 093)	-	-	-	170 916	(151 978)
	за 12 мес. 20 24 г.	(1 326)	1 326	170 916	(117 792)	-	(-)	-	(17 093)	-	-	-	170 916	(134 885)
Товарные знаки, знаки обслуживания	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	за 12 мес. 20 24 г.	(1 443)	1 443	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
из них исключительные права	за 12 мес. 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	за 12 мес. 20 24 г.	(1 443)	1 443	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Эффект от перехода на ФСБУ 26/2020	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 12 мес. 20 25 г.	-	5 763	-	183 768	-	(823)	(141 525)	47 183	-
	за 12 мес. 20 24 г.	63 367	63 367	-	219 622	-	(6 483)	(270 743)	5 763	-
в том числе:	за 12 мес. 20 25 г.	-	5 320	-	184 103	-	(715)	(141 525)	47 183	-
	за 12 мес. 20 24 г.	60 427	60 427	-	219 179	-	(6 483)	(267 803)	5 320	-
Программы для ЭВМ и базы данных	за 12 мес. 20 25 г.	-	-	-	100	-	(100)	(-)	-	-
	за 12 мес. 20 24 г.	-	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства	за 12 мес. 20 25 г.	-	-	-	100	-	(100)	(-)	-	-
	за 12 мес. 20 24 г.	-	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Лицензии (разрешения) на осуществление видов деятельности	за 12 мес. 20 25 г.	-	443	-	(435)	-	(8)	(-)	-	-
	за 12 мес. 20 24 г.	2 940	2 940	-	443	-	(-)	(2 940)	443	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 12 мес. 20 25 г.	-	53 219	-	(2 994)	-	(2 192)	(7 726)	40 307	-
	за 12 мес. 20 24 г.	341 988	515 851	-	699 027	-	(1 824)	(1 159 835)	53 219	-
в том числе:	за 12 мес. 20 25 г.	-	53 219	-	(2 994)	-	(2 192)	(7 726)	40 307	-
	за 12 мес. 20 24 г.	341 988	515 851	-	699 027	-	(1 824)	(1 159 835)	53 219	-
Программы для ЭВМ и базы данных	за 12 мес. 20 25 г.	-	50 543	-	17 143	-	(-)	(51 999)	15 687	-
	за 12 мес. 20 24 г.	54 286	54 286	-	47 810	-	(-)	(51 553)	50 543	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 12 мес. 20 25 г.	-	50 543	-	17 143	-	(-)	(51 999)	15 687	-
	за 12 мес. 20 24 г.	54 286	54 286	-	47 810	-	(-)	(51 553)	50 543	-
в том числе:	за 12 мес. 20 25 г.	-	50 543	-	17 143	-	(-)	(51 999)	15 687	-
	за 12 мес. 20 24 г.	54 286	54 286	-	47 810	-	(-)	(51 553)	50 543	-
Программы для ЭВМ и базы данных	за 12 мес. 20 25 г.	-	50 543	-	17 143	-	(-)	(51 999)	15 687	-
	за 12 мес. 20 24 г.	54 286	54 286	-	47 810	-	(-)	(51 553)	50 543	-

2.1. Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		списано		амортизация		обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				в результате присоединения	за период	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	в результате присоединения	за период		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 12 мес. 20 25 г.	379 503 449	(179 134 399)	18 202 768	34 218 064	(6 946 478)	6 033 430	(13 065 896)	(24 381 273)	(4 725)	107 415	(20 390)	425 085 218	(210 573 253)
	за 12 мес. 20 24 г.	336 647 057	(161 225 279)	-	50 941 922	(8 146 544)	7 128 658	(-)	(24 619 443)	(375 903)	61 014	(42 432)	379 503 449	(179 134 399)
в том числе:														
земельные участки и объекты природопользования	за 12 мес. 20 25 г.	689 195	(906)	91	1 976	(2 053)	-	(-)	(-)	-	54	(-)	689 263	(906)
	за 12 мес. 20 24 г.	715 806	(-)	-	421	(27 032)	-	(-)	(-)	(906)	-	(-)	689 195	(906)
здания	за 12 мес. 20 25 г.	50 446 672	(18 054 778)	1 548 571	2 379 579	(1 131 742)	944 171	(395 819)	(2 296 608)	(3 089)	31 613	17 426	53 274 693	(19 788 697)
	за 12 мес. 20 24 г.	47 712 013	(16 151 053)	-	3 167 481	(435 449)	392 915	(-)	(2 243 013)	(53 054)	2 627	(573)	50 446 672	(18 054 778)
сооружения	за 12 мес. 20 25 г.	119 821 172	(52 089 060)	15 871 347	15 192 877	(1 688 441)	1 471 177	(12 136 561)	(7 630 834)	(1 653)	15 035	(4 692)	149 211 990	(70 391 623)
	за 12 мес. 20 24 г.	105 157 579	(44 988 229)	-	15 902 952	(1 239 447)	625 782	(-)	(7 465 816)	(260 744)	88	(53)	119 821 172	(52 089 060)
машины и оборудование	за 12 мес. 20 25 г.	169 996 546	(95 676 809)	693 848	9 540 169	(3 367 658)	2 996 943	(495 862)	(10 856 416)	17	71 751	(33 695)	176 934 656	(104 065 822)
	за 12 мес. 20 24 г.	149 486 274	(89 744 522)	-	26 047 277	(5 595 304)	5 432 862	(-)	(11 262 144)	(61 199)	58 299	(41 806)	169 996 546	(95 676 809)
транспортные средства	за 12 мес. 20 25 г.	154 242	(60 509)	-	156 897	(124 581)	15 460	(-)	(20 408)	-	(11 038)	571	175 520	(64 886)
	за 12 мес. 20 24 г.	169 498	(46 034)	-	114 685	(129 941)	1 736	(-)	(16 211)	-	-	(-)	154 242	(60 509)
инвентарь производственный и хозяйственные принадлежности	за 12 мес. 20 25 г.	9 334	(7 825)	7 906	6 706	(8 064)	7 808	(7 673)	(618)	-	-	(-)	15 882	(8 308)
	за 12 мес. 20 24 г.	9 403	(7 375)	-	-	(69)	55	(-)	(505)	-	-	(-)	9 334	(7 825)
прочие основные средства	за 12 мес. 20 25 г.	2 523	(1 686)	-	-	(1 079)	1 079	(-)	(94)	-	-	(-)	1 444	(701)
	за 12 мес. 20 24 г.	3 026	(2 095)	-	-	(503)	503	(-)	(94)	-	-	(-)	2 523	(1 686)
имущество полученное по концессии	за 12 мес. 20 25 г.	35 094 235	(11 908 007)	-	6 880 514	(569 245)	551 210	(-)	(3 041 531)	-	-	(-)	41 405 504	(14 398 328)
	за 12 мес. 20 24 г.	28 976 007	(9 341 027)	-	6 228 790	(110 562)	107 107	(-)	(2 674 087)	-	-	(-)	35 094 235	(11 908 007)
права пользования активами	за 12 мес. 20 25 г.	3 289 530	(1 334 819)	81 005	59 346	(53 615)	45 582	(29 981)	(534 764)	-	-	(-)	3 376 266	(1 853 982)
	за 12 мес. 20 24 г.	4 417 451	(944 944)	-	(519 684)	(608 237)	567 698	(-)	(957 573)	-	-	(-)	3 289 530	(1 334 819)

2.2. Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты		обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
				в результате присоединения	за период					
Капитальные вложения в приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств - всего	За 12 мес. 2025 г.	18 680 922	(452 275)	176 395	29 077 597	37 963	(1 776 762)	(27 675 827)	18 482 325	(414 312)
	За 12 мес. 2024 г.	30 776 939	(442 069)	-	37 028 424	(10 206)	(3 511 830)	(45 612 611)	18 680 922	(452 275)
в том числе:										
Оборудование к установке	За 12 мес. 2025 г.	2 982 932	(111 788)	1 702	3 302 413	(7 440)	(1 540 016)	-	4 747 031	(119 228)
	За 12 мес. 2024 г.	2 383 325	(116 729)	-	3 506 799	4 941	(2 907 192)	-	2 982 932	(111 788)
Капитальные вложения в приобретение, строительство, реконструкцию и т.п.(улучшение) основных средств	За 12 мес. 2025 г.	13 141 318	(340 487)	174 693	16 302 823	45 403	(232 870)	(18 749 690)	10 636 274	(295 084)
	За 12 мес. 2024 г.	25 779 994	(325 340)	-	21 936 448	(15 147)	(501 629)	(34 073 495)	13 141 318	(340 487)
Капитальные вложения в долгосрочные ремонты основных средств	За 12 мес. 2025 г.	2 464 089	-	-	9 208 136	-	(3 723)	(8 672 585)	2 995 917	-
	За 12 мес. 2024 г.	2 506 557	-	-	11 293 827	-	(89 926)	(11 246 369)	2 464 089	-
Капитальные вложения в ревизии тех. состояния и т.п. основных средств	За 12 мес. 2025 г.	92 583	-	-	264 225	-	(153)	(253 552)	103 103	-
	За 12 мес. 2024 г.	107 063	-	-	291 350	-	(13 083)	(292 747)	92 583	-
Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление концессионного имущества - всего	За 12 мес. 2025 г.	5 082 464	-	-	5 962 980	-	(10 645)	(6 835 903)	4 198 896	-
	За 12 мес. 2024 г.	3 973 038	-	-	6 743 497	-	(33 714)	(5 600 357)	5 082 464	-
в том числе:										
Капитальные вложения в строительство, реконструкцию и т.п.(улучшение) концессионного имущества	За 12 мес. 2025 г.	4 457 865	-	-	4 943 367	-	(6 669)	(6 000 688)	3 393 875	-
	За 12 мес. 2024 г.	3 617 938	-	-	5 735 599	-	(32 130)	(4 863 542)	4 457 865	-
Капитальные вложения в долгосрочные ремонты концессионного имущества	За 12 мес. 2025 г.	623 490	-	-	1 015 899	-	(3 976)	(830 392)	805 021	-
	За 12 мес. 2024 г.	351 804	-	-	1 000 928	-	(1 584)	(727 658)	623 490	-
Материальные ценности для капитальных вложений	За 12 мес. 2025 г.	1 173 295	(1 231)	61 584	3 301 137	1 167	(3 871 511)	-	664 505	(64)
	За 12 мес. 2024 г.	1 405 189	(146)	-	6 567 293	(1 085)	(6 799 187)	-	1 173 295	(1 231)

2.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация				
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	в результате присоединения	за период	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	в результате присоединения	за период	обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 12 мес. 2025 г.	3 289 530	(1 334 819)	81 005	59 346	(53 615)	45 582	(29 981)	(534 764)	-	3 376 266	(1 853 982)
	За 12 мес. 2024 г.	4 417 451	(944 944)	-	(519 684)	(608 237)	567 698	-	(957 573)	-	3 289 530	(1 334 819)
в том числе:												
земельные участки и объекты природопользования	За 12 мес. 2025 г.	935 072	(136 005)	14 448	2 564	(15 931)	13 036	(6 814)	(45 473)	-	936 153	(175 256)
	За 12 мес. 2024 г.	935 119	(94 796)	-	28 796	(28 843)	7 696	-	(48 905)	-	935 072	(136 005)
здания	За 12 мес. 2025 г.	1 583 929	(865 287)	15 370	37 197	(19 953)	14 815	(5 467)	(353 226)	-	1 616 543	(1 209 165)
	За 12 мес. 2024 г.	2 751 411	(637 044)	-	(635 746)	(531 736)	531 267	-	(759 510)	-	1 583 929	(865 287)
сооружения	За 12 мес. 2025 г.	694 799	(317 917)	51 187	19 004	(17 731)	17 731	(17 700)	(121 144)	-	747 259	(439 030)
	За 12 мес. 2024 г.	659 298	(210 162)	-	81 553	(46 052)	27 129	-	(134 884)	-	694 799	(317 917)
машины и оборудование	За 12 мес. 2025 г.	5 664	(1 724)	-	133	-	-	-	(897)	-	5 797	(2 621)
	За 12 мес. 2024 г.	6 656	(1 984)	-	138	(1 130)	1 130	-	(870)	-	5 664	(1 724)
транспортные средства	За 12 мес. 2025 г.	1 060	(757)	-	83	-	-	-	(192)	-	1 143	(949)
	За 12 мес. 2024 г.	1 246	(482)	-	(186)	-	-	-	(275)	-	1 060	(757)
прочие основные средства	За 12 мес. 2025 г.	69 006	(13 129)	-	365	-	-	-	(13 832)	-	69 371	(26 961)
	За 12 мес. 2024 г.	63 721	(476)	-	5 761	(476)	476	-	(13 129)	-	69 006	(13 129)

3. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				в результате присоединения	за период	фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за 12 мес. 2025 г.	5 847 996	(48 261)	25 852	164 833 777	(164 640 698)	11 948	(29 716)	x	6 066 927	(66 029)
	за 12 мес. 2024 г.	5 629 221	(50 790)	-	156 837 914	(156 619 139)	-	2 529	x	5 847 996	(48 261)
в том числе:											
Топливо	за 12 мес. 2025 г.	2 523 595	(33)	-	161 155 986	(161 173 092)	95	(338)	(2 474)	2 504 015	(276)
	за 12 мес. 2024 г.	2 277 219	(5)	-	153 215 106	(152 965 654)	-	(28)	(3 076)	2 523 595	(33)
Сырье и материалы	за 12 мес. 2025 г.	1 249 420	(27 107)	14 249	2 736 600	(2 614 597)	6 483	(6 675)	(3 658)	1 382 014	(27 299)
	за 12 мес. 2024 г.	1 210 049	(27 913)	-	2 787 681	(2 687 551)	-	806	(60 759)	1 249 420	(27 107)
Запасные части	за 12 мес. 2025 г.	1 991 991	(21 121)	11 603	862 231	(817 424)	5 370	(22 703)	6 413	2 054 814	(38 454)
	за 12 мес. 2024 г.	2 063 348	(22 872)	-	725 505	(860 997)	-	1 751	64 135	1 991 991	(21 121)
Затраты в незавершенном производстве	за 12 мес. 2025 г.	82 990	-	-	44 866	(1 772)	-	-	-	126 084	-
	за 12 мес. 2024 г.	78 605	-	-	8 646	(4 261)	-	-	-	82 990	-
Готовая продукция	за 12 мес. 2025 г.	-	-	-	281	-	-	-	(281)	-	-
	за 12 мес. 2024 г.	-	-	-	300	-	-	-	(300)	-	-
Товары для перепродажи	за 12 мес. 2025 г.	-	-	-	33 813	(33 813)	-	-	-	-	-
	за 12 мес. 2024 г.	-	-	-	100 676	(100 676)	-	-	-	-	-

4.1. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		изменения в результате реорганизации (присоединения)	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 12 мес. 2025 г.	82 493 345	(8 912 512)	399 491	-	-	(2 205 760)	-	(4 410)	-	80 687 076	(8 916 922)
	за 12 мес. 2024 г.	82 063 287	(8 903 561)	430 058	-	-	-	-	(8 951)	-	82 493 345	(8 912 512)
в том числе: долевые финансовые вложения: пай, акции, - доли	за 12 мес. 2025 г.	82 343 345	(8 912 512)	399 491	-	-	(2 205 760)	-	(4 410)	-	80 537 076	(8 916 922)
	за 12 мес. 2024 г.	81 913 287	(8 903 561)	430 058	-	-	-	-	(8 951)	-	82 343 345	(8 912 512)
долговые финансовые вложения: займы предоставленные (на срок более 12 месяцев)	за 12 мес. 2025 г.	150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	150 000	-
	за 12 мес. 2024 г.	150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	150 000	-
Итого	за 12 мес. 2025 г.	82 493 345	(8 912 512)	399 491	-	-	(2 205 760)	-	(4 410)	-	80 687 076	(8 916 922)
	за 12 мес. 2024 г.	82 063 287	(8 903 561)	430 058	-	-	-	-	(8 951)	-	82 493 345	(8 912 512)

5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате присоединения	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано		изменение резерва по сомнительным долгам	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
							погашено	на расходы				
Раздел I Внеоборотные активы Дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	8 663 641	(26 772)	92 140	6 883 254	113 083	(8 010 837)	-	(45 744)	(33 140)	7 708 141	(72 516)
	за 2024 г.	8 815 603	(40 332)	-	7 938 871	632	(7 989 758)	-	13 560	(101 707)	8 663 641	(26 772)
в том числе: с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	5 701 103	(22 345)	65 339	3 861 475	-	(5 500 595)	-	(46 857)	(30 586)	4 096 736	(69 202)
	за 2024 г.	5 998 235	(36 748)	-	5 557 981	-	(5 756 398)	-	14 403	(98 715)	5 701 103	(22 345)
авансы, выданные в связи с капитальными вложениями	за 2025 г.	2 755 727	(4 427)	12 119	1 729 942	-	(2 410 441)	-	1 113	-	2 087 347	(3 314)
	за 2024 г.	2 590 774	(3 381)	-	2 329 980	-	(2 165 027)	-	(1 046)	-	2 755 727	(4 427)
прочая дебиторская задолженность	за 2025 г.	206 811	-	14 682	1 291 837	113 083	(99 801)	-	-	(2 554)	1 524 058	-
	за 2024 г.	226 594	(203)	-	50 910	632	(68 333)	-	203	(2 992)	206 811	-
Раздел II Оборотные активы Дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	85 993 256	(36 161 460)	2 951 797	71 218 912	486 996	(69 090 532)	(8 187)	(5 649)	33 140	91 585 382	(36 167 109)
	за 2024 г.	83 975 616	(37 226 682)	-	66 839 283	261 971	(65 173 490)	(11 831)	1 065 222	101 707	85 993 256	(36 161 460)
в том числе: с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	67 344 604	(30 811 317)	2 801 075	59 390 914	-	(57 944 050)	(919)	20 285	30 586	71 622 210	(30 791 032)
	за 2024 г.	68 007 533	(31 799 405)	-	60 101 759	-	(60 858 718)	(4 685)	988 088	98 715	67 344 604	(30 811 317)
авансы выданные (за исключением - по капитальным вложениям)	за 2025 г.	1 231 100	(117 267)	126 824	207 145	-	(1 073 501)	(22)	620	2 321	493 867	(116 647)
	за 2024 г.	486 487	(117 419)	-	1 115 944	-	(371 015)	(316)	152	-	1 231 100	(117 267)
прочая дебиторская задолженность	за 2025 г.	17 417 552	(5 232 876)	23 898	11 620 853	486 996	(10 072 981)	(7 246)	(26 554)	233	19 469 305	(5 259 430)
	за 2024 г.	15 481 596	(5 309 858)	-	5 621 580	261 971	(3 943 757)	(6 830)	76 982	2 992	17 417 552	(5 232 876)
Итого	за 2025 г.	94 656 897	(36 188 232)	3 043 937	78 102 166	600 079	(77 101 369)	(8 187)	(51 393)	x	99 293 523	(36 239 625)
	за 2024 г.	92 791 219	(37 267 014)	-	74 778 154	262 603	(73 163 248)	(11 831)	1 078 782	x	94 656 897	(36 188 232)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	51 783 913	16 349 634	51 802 176	16 493 709	52 257 048	16 082 386
в том числе:						
с покупателями и заказчиками	37 356 523	7 287 675	37 887 476	7 545 148	39 719 927	8 549 301
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и Т.П.)	118 406	1 760	121 577	4 351	130 413	13 096
прочая дебиторская задолженность	14 308 984	9 060 199	13 793 123	8 944 210	12 406 708	7 519 989

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано		переклассифицировано	
			в результате присоединения	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	6 528 323	286 485	2 346 099	-	(4 210 561)	-	(501 203)	4 449 143
	за 2024 г.	5 183 926	-	5 251 256	-	(3 867 416)	-	(39 443)	6 528 323
в том числе: с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	за 2025 г.	2 644 740	-	135 390	-	(2 644 669)	-	(70)	135 391
	за 2024 г.	3 041 724	-	2 644 669	-	(3 041 653)	-	-	2 644 740
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	за 2025 г.	703 722	-	258 543	-	(280 937)	-	(234 599)	446 729
	за 2024 г.	284 104	-	681 159	-	(261 541)	-	-	703 722
прочая кредиторская задолженность	за 2025 г.	3 179 861	286 485	1 952 166	-	(1 284 955)	-	(266 534)	3 867 023
	за 2024 г.	1 858 098	-	1 925 428	-	(564 222)	-	(39 443)	3 179 861
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	47 793 368	2 364 376	58 369 778	100 823	(45 782 691)	(74 543)	501 203	63 272 314
	за 2024 г.	40 107 461	-	46 036 163	21 332	(38 373 767)	(37 264)	39 443	47 793 368
в том числе: с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	за 2025 г.	21 624 934	1 755 467	21 336 895	792	(21 270 549)	(3 055)	70	23 444 554
	за 2024 г.	18 851 413	-	21 153 045	8 284	(18 376 288)	(11 520)	-	21 624 934
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	за 2025 г.	11 656 726	25 894	7 909 849	-	(10 866 442)	(15 668)	234 599	8 944 958
	за 2024 г.	10 776 706	-	11 258 730	7 736	(10 369 972)	(16 474)	-	11 656 726
по авансам полученным	за 2025 г.	4 071 853	487 528	3 212 381	-	(3 629 283)	(34 228)	266 534	4 374 785
	за 2024 г.	3 326 950	-	3 604 894	-	(2 893 927)	(5 507)	39 443	4 071 853
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	1 651 601	1 945	1 763 085	-	(1 651 601)	-	-	1 765 030
	за 2024 г.	1 426 263	-	1 651 547	-	(1 426 205)	(4)	-	1 651 601
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	за 2025 г.	793 261	919	855 278	-	(793 605)	-	-	855 853
	за 2024 г.	1 499 585	-	810 385	-	(1 516 709)	-	-	793 261
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	3 168 310	69 689	4 061 988	-	(3 168 304)	(6)	-	4 131 677
	за 2024 г.	2 388 906	-	3 154 444	19	(2 374 331)	(728)	-	3 168 310
прочая кредиторская задолженность	за 2025 г.	4 826 683	22 934	19 230 302	100 031	(4 402 907)	(21 586)	-	19 755 457
	за 2024 г.	1 837 638	-	4 403 118	5 293	(1 416 335)	(3 031)	-	4 826 683
Итого	за 2025 г.	54 321 691	2 650 861	60 715 877	100 823	(49 993 252)	(74 543)	x	67 721 457
	за 2024 г.	45 291 387	-	51 287 419	21 332	(42 241 183)	(37 264)	x	54 321 691

6.2. Информация о просроченной кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	8 677 860	9 435 021	7 289 313
в том числе:			
<i>с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)</i>	3 494 247	4 768 482	3 476 031
<i>с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями</i>	3 952 988	3 940 926	2 617 102
<i>по авансам полученным</i>	717 347	355 786	468 764
<i>прочая кредиторская задолженность</i>	513 278	369 827	727 416

**7.1. Обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов,
подлежащих погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты**

На 31 декабря Общество имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов:

- подлежащих погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (за исключением задолженности по процентам, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты):

Заемные средства	Срок погашения	2025 г.		2024 г.		2023 г.	Проценты начисленные, но не оплаченные
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	
Кредиты	2037	247 295	12 439	256 016	14 868	22 354	969
Кредиты	2035	3 218 699	162 213	3 586 549	216 445	3 680 581	157 059
Кредиты	2033	2 065 357	106 890	2 221 802	127 966	767 646	32 935
Кредиты	2028	3 037 940	225 024	4 773 907	368 521	5 544 662	273 258
Кредиты	2027	91 702 442	544 454	-	-	-	-
Кредиты	2026	-	15 745	1 836 775	32 646	3 673 551	48 337
Кредиты	2025	-	-	-	540 758	65 734 513	273 044
Кредиты	2024	-	-	-	-	-	54 760
Итого по кредитам	-	100 271 733	1 066 765	12 675 049	1 301 204	79 423 307	840 362
Займы	2025	-	-	-	-	2 200 000	1 181
Займы	2026	-	-	-	-	3 000 000	529
Займы	2027	1 005 000	9 034	-	-	-	-
Займы	2028	2 812 000	1 458	-	-	-	-
Займы	2042	1 123 496	-	-	-	-	-
Займы	2046	318 208	-	268 552	-	-	-
Займы	2047	7 408 440	-	8 222 837	-	8 531 773	-
Займы	2048	3 134 009	-	3 102 778	-	3 108 185	-
Займы	2050	1 670 351	-	-	-	-	-
Займ облигационный (неконвертируемые процентные биржевые облигации)	2027	500 000	-	-	-	-	-
Итого по займам	-	17 971 504	10 492	11 594 167	-	16 839 958	1 710
Итого по кредитам и займам	-	118 243 237	1 077 257	24 269 216	1 301 204	96 263 265	842 072

**7.2. Обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов,
подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты**

Заемные средства	Срок погашения	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2026	27 105 757	283 452	-	-	-	-
Кредиты	2025	-	-	121 385 105	435 446	-	-
Кредиты	2024	-	-	-	-	36 245 475	14 773
Итого по кредитам	-	27 105 757	283 452	121 385 105	435 446	36 245 475	14 773
Займы	2026	3 092 242	25 110	-	-	-	-
Займы	2025	-	-	309 020	1 728	-	-
Займы	2024	-	-	-	-	3 113 720	1 373
Займ облигационный (неконвертируемые процентные биржевые облигации)	2026	-	1 236	-	-	-	-
Итого по займам	-	3 092 242	26 346	309 020	1 728	3 113 720	1 373
Итого по кредитам и займам	-	30 197 999	309 798	121 694 125	437 174	39 359 195	16 146

8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства	Оплата отпуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Долгосрочное премирование	Судебные разбирательства	Иные затраты по формированию стоимости ОС	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2023	1 123 525	3 525 408	348 809	781 874	183 067	322 814	6 285 497
За 2024 год	143 769	(58 546)	(348 809)	(283 138)	(52 397)	(322 814)	(921 935)
Признано оценочное обязательство	3 481 013	2 207 468	-	389 117	195 418	19 302	6 292 318
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 337 244)	(2 188 250)	-	(279 132)	(241 724)	(62 940)	(6 109 290)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(77 764)	(348 809)	(393 123)	(6 091)	(279 176)	(1 104 963)
Сальдо на 31 декабря 2024	1 267 294	3 466 862	-	498 736	130 670	-	5 363 562
За 2025 год	123 867	60 060	-	220 711	(12 409)	25 950	418 179
Признано оценочное обязательство	3 581 993	2 191 093	-	694 690	244 495	39 671	6 751 942
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(3 458 126)	(2 131 033)	-	(128 947)	(248 470)	(13 721)	(5 980 297)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(345 032)	(8 434)	-	(353 466)
Сальдо на 31 декабря 2025	1 391 161	3 526 922	-	719 447	118 261	25 950	5 781 741

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 12 мес. 2025 г.	За 12 мес. 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	1 502 659	1 208 635
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	1 493 207	1 200 997
на финансирование текущих расходов	9 452	7 638

10.1. Информация о связанных сторонах

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

Виды операций	2025 г.			2024 г.		
	Преобладающие	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	-	25 405 922	3 473 227	-	24 853 872	4 153 810
Продажа основных средств и других активов	-	30 889	-	-	1 362 797	38
Приобретение ТМЦ, работ, услуг и имущественных прав	-	27 721 382	1 829 938	-	27 057 540	919 780
Приобретение основных средств и др. активов	-	2 132 647	-	-	2 898 827	214 750
Приобретение НМА и прочих внеоборотных активов, не имеющих мат. вещ. формы	-	11 257	-	-	67 474	448 565
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	6 285 372	-	-	14 648 694	-
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	2 641 173	388 418	1 078 166	5 869 274	863 151	2 395 924
Прочие доходы	-	141 444	68 407	-	1 744 311	139
Прочие расходы	-	416 815	498 766	-	1 690 880	205 375
Увеличение вкладов в капиталы обществ	-	399 490	-	-	430 057	-
Уменьшение вкладов в капиталы обществ	-	2 205 760	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

10.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Виды задолженности	2025 г.*	2024 г.*	2023 г.*	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	20 806 636	20 539 832	18 765 866	
- Дочерние и зависимые общества	20 093 331	20 219 651	18 449 816	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Другие связанные стороны	713 305	320 181	316 050	
Авансы выданные, в т. ч.:	353 575	708 650	687 979	
- Дочерние и зависимые общества	353 575	703 258	406 840	
- Другие связанные стороны	-	5 392	281 139	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	(442 200)	(459 235)	(481 611)	
- Дочерние и зависимые общества	-	(380 450)	(402 826)	
- Другие связанные стороны	(442 200)	(78 785)	(78 785)	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	16 148 217	16 962 227	12 658 239	
- Дочерние и зависимые общества	15 837 098	16 599 808	12 411 399	
- Другие связанные стороны	311 119	362 419	246 840	
Задолженность по займам выданным, подлежащим погашению более через 12 месяцев, в т. ч.:	150 000	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	-	-	-	
- Другие связанные стороны	150 000			
Задолженность по займам выданным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	-	-	-	
Задолженность по займам полученным, подлежащим погашению более через 12 месяцев, в т. ч.:	3 827 493	-	5 201 710	
- Дочерние и зависимые общества	3 827 493	-	5 201 710	
Задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	3 072 659	309 211	3 113 590	
- Дочерние и зависимые общества	3 072 659	309 211	3 113 590	
Долгосрочные обязательства по аренде, в т. ч.:	14 177	343 436	1 458 194	
- Дочерние и зависимые общества	14 177	343 436	1 458 194	
Краткосрочные обязательства по аренде, в т. ч.:	337 253	309 795	668 552	
- Дочерние и зависимые общества	337 253	309 795	668 552	

* Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2025г., 2024г., 2023г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии

10.3. Денежные потоки со связанными сторонами

Денежные потоки	2025 г.			2024 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)						
Поступило денежных средств	-	24 218 659	2 364 049	-	23 763 279	3 264 745
Направлено денежных средств	-	(20 941 551)	(1 674 921)	-	(27 277 435)	(1 213 085)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	3 277 108	689 128	-	(3 514 156)	2 051 660
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (с НДС*)						
Поступило денежных средств	-	10 744 804	-	-	16 474 459	38
Направлено денежных средств	-	(4 652 369)	(21 977)	-	(4 848 540)	(538 915)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	6 092 435	(21 977)	-	11 625 919	(538 877)
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)						
Поступило денежных средств	-	24 387 000	-	-	13 050 000	-
Направлено денежных средств	(2 641 173)	(18 529 632)	(1 109 877)	(5 869 274)	(22 217 132)	(2 395 924)
В том числе на выплату дивидендов	(2 641 173)	(388 418)	(1 078 166)	(5 869 274)	(863 151)	(2 395 924)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(2 641 173)	5 857 368	(1 109 877)	(5 869 274)	(9 167 132)	(2 395 924)

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

**Заместитель генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»**

(по доверенности от 18.06.2025 года за номером
в реестре 77/406-н/77-2025-3-840)

" 20 " марта 2026 г.



(подпись)

К. А. Лыков

расшифровка
подписи