FINEXPERTIZA

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«ТЕПЛОЭНЕРГОСЕРВИС»
за 2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ТЕПЛОЭНЕРГОСЕРВИС»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «ТЕПЛОЭНЕРГОСЕРВИС» (ОГРН 1071435012439), состоящей из:

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

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «ТЕПЛОЭНЕРГОСЕРВИС» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание раздел 2.15 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (далее – «пояснения»), где описаны изменения учетной политики аудируемого лица, а также приведено влияние указанных изменений на бухгалтерскую отчетность за 2025 год. Нами в ходе аудита были выполнены соответствующие аудиторские процедуры в отношении корректировок, приведенных в разделе 2.15 пояснений, внесенных аудируемым лицом в бухгалтерский учет в 2025 году и бухгалтерскую отчетность за 2025 год. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы обращаем внимание на пункт 3.16 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения»), в котором приведена информация о недостаточности чистых активов по сравнению с размером уставного капитала 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года. Как отмечается в пункте 3.16 пояснений данное обстоятельство, наряду с другими вопросами, изложенными в пункте 3.16 пояснений, указывают на наличие существенной

неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том,

имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10725/26-ФЭ-59 от 01 июля 2025 г. сроком до 30 июня 2026 г. (ОРНЗ 22006036416)

Илья Валерьевич Красильников

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21206027272)

Алексей Александрович Ненахов

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«10» марта 2026 г.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2025 г.

Организация **Акционерное общество «Теплоэнергосервис»** — по ОКПО: 8 13706 9

Идентификационный номер налогоплательщика — ИНН: 143519 1592

Организационно-правовая форма **Непубличные акционерные общества** — по ОКОПФ: 12267

Форма собственности **Частная собственность** — по ОКФС: 16

Адрес в пределах места нахождения: **677001. Республика Саха (Якутия). г. Якутск, пер. Энергетиков д. 1, корп. А**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту — ☑ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит **Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации — ИНН: 708096662

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации — ОГРН: 1027739127734

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению — ☑ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность **Общее собрание акционеров**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	81730619		
по ОКЕИ	384		

Организация **Акционерное общество «Теплоэнергосервис»**

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	491	890	2 320
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	3 365 319	3 859 589	2 914 921
	основные средства	1151	2 620 930	3 226 187	2 646 369
	незавершенное строительство	1152	672 382	596 446	227 520
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	57 059	20 108	4 370
	права пользования активами	1154	14 948	16 848	36 662
3.1.2	Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	-	675 257
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	-	-	675 257
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	1 471 740	697 370	-
	Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	3 966 680	-	3
	задолженность по субсидиям	1191	3 966 680	-	-
	Итого по разделу I	**1100**	**8 804 230**	**4 557 849**	**3 592 501**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	2 804 491	2 805 140	2 035 480
	Долгосрочные активы к продаже	1215	2 768	15 999	151
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 940	30 557	36 297
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	3 853 504	5 030 103	2 566 986
	покупатели и заказчики	1231	1 940 209	1 571 552	1 295 166
	авансы выданные	1232	42 415	97 890	54 234
	задолженность по субсидиям	1235	1 829 896	3 067 451	1 149 775
	расчеты по налогам и сборам и страховым взносам	1236	-	258 423	32 260
	прочие дебиторы	1239	40 984	34 787	35 551
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	846 042	227 222	440 835
	Прочие оборотные активы	1260	9 409	128 038	121 851
	Итого по разделу II	**1200**	**7 523 154**	**8 237 059**	**5 201 600**
	БАЛАНС	**1600**	**16 327 384**	**12 794 908**	**8 794 101**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
3.3.1	Уставный капитал	1310	1 038 899	1 038 899	1 038 899
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	41 765	41 765	41 765
	Резервный капитал	1360	24 729	24 729	22 562
	Непокрытый убыток	1370	(2 718 488)	(327 341)	(75 920)
	Итого по разделу III	**1300**	**(1 613 095)**	**778 052**	**1 027 306**
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	1 917 418	3 508 616	4 030 329
3.9	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	4 274
3.4.2	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	1450	21 879	288 643	377 630
	долгосрочная кредиторская задолженность	1451	4 971	-	-
	долгосрочные обязательства по аренде	1452	16 908	26 849	31 859
	задолженность по концессионным соглашениям	1453	-	261 794	345 771
	Итого по разделу IV	**1400**	**1 939 297**	**3 797 259**	**4 412 233**
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства	1510	14 230 843	5 125 288	1 333 489
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 309 532	2 621 344	1 699 942
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	546 867	1 760 613	960 808
	задолженность перед персоналом организации	1522	97 560	106 895	78 214
	задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	1523	54 484	35 645	131
	авансы полученные	1525	568 546	673 316	636 270
	прочая кредиторская задолженность	1529	42 075	44 875	24 519
	Доходы будущих периодов	1530	60 948	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	394 668	467 760	312 370
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	5 191	5 205	8 761
	Итого по разделу V	**1500**	**16 001 182**	**8 219 597**	**3 354 562**
	БАЛАНС	**1700**	**16 327 384**	**12 794 908**	**8 794 101**

Генеральный директор **М.М. Трофимов**

10 марта 2026 г.

6

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)		31	12	2025
по ОКПО		81730619		
по ОКЕИ		384		

Организация Акционерное общество «Теплоэнергосервис»
Единица измерения: тыс. руб.
// ОФР

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
3.7.1	Выручка, в том числе:	2110	10 657 114	9 504 287
	выручка от реализации тепловой энергии, в том числе:	2112	9 064 011	8 406 296
	субсидия на возмещение выпадающих доходов	2112.1	5 716 313	5 389 385
	выручка от услуг по технологическому присоединению	2114	24 510	68 610
	выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг), в том числе:	2119	1 568 593	1 029 381
	субсидия на возмещение выпадающих доходов	2119.1	291 292	148 401
3.7.2	Себестоимость продаж, в том числе:	2120	(10 555 848)	(9 698 585)
	себестоимость реализации тепловой энергии	2122	(8 989 148)	(8 556 127)
	себестоимость услуг по технологическому присоединению	2124	(8 549)	(5 411)
	себестоимость реализации прочей продукции (работ, услуг)	2129	(1 558 151)	(1 137 047)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**101 266**	**(194 298)**
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(79 027)	(103 322)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	22 239	(297 620)
	Проценты к получению	2320	40 609	38 841
	Проценты к уплате	2330	(2 553 734)	(1 157 691)
3.8	Прочие доходы	2340	503 805	219 516
3.8	Прочие расходы	2350	(1 178 436)	(1 881 960)
	Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**(3 165 517)**	**(3 078 914)**
3.9	Налог на прибыль организаций, в том числе:	2410	774 370	797 545
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	774 370	797 545
	Прочее	2460	-	(20 045)
	Чистый убыток	**2400**	**(2 391 147)**	**(2 301 414)**
	Совокупный финансовый результат	2500	(2 391 147)	(2 301 414)
3.11	Базовый убыток на акцию, руб. коп.	2900	(2,30)	(2,22)

Генеральный директор **М.М. Трофимов**

10 марта 2026 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	071 0004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	8173061 9		
по ОКЕИ	384		

Организация **Акционерное общество «Теплоэнергосервис»**

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	**3100**	**1 038 899**	**41 765**	**22 562**	**(73 959)**	**1 029 267**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	(1 961)	(1 961)
3.3	**На 31 декабря 2023 г. после корректировки**	**3101**	**1 038 899**	**41 765**	**22 562**	**(75 920)**	**1 027 306**
	За 2024 г.						
	Чистый убыток	3211	-	-	-	(2 301 414)	(2 301 414)
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	2 052 160	2 052 160
	Иные изменения - всего, в том числе:	3240	-	-	2 167	(2 167)	-
	Изменения резервного капитала	3241	-	-	2 167	(2 167)	-
3.3	**На 31 декабря 2024 г.**	**3200**	**1 038 899**	**41 765**	**24 729**	**(327 341)**	**778 052**
	За 2025 г.						
	Чистый убыток	3311	-	-	-	(2 391 147)	(2 391 147)
3.3	**На 31 декабря 2025 г.**	**3300**	**1 038 899**	**41 765**	**24 729**	**(2 718 488)**	**(1 613 095)**

Генеральный директор **М.М. Трофимов**

10 марта 2026 г.

8

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация Акционерное общество «Теплоэнергосервис»	по ОКПО	81730619		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

//ОДДС1

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	7 589 521	7 366 235
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	7 447 225	7 237 554
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 273	3 928
3.2.3	прочие поступления	4119	138 023	124 753
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(13 899 921)	(10 575 473)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(7 388 950)	(5 920 575)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 676 826)	(3 166 420)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 551 240)	(1 160 567)
3.2.3	прочие платежи	4129	(282 905)	(327 911)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(6 310 400)**	**(3 209 238)**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	9 830	667
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	9 830	667
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(585 878)	(815 747)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(585 878)	(815 747)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(576 048)**	**(815 080)**
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4310	25 474 223	6 581 404
	получение кредитов и займов	4311	25 474 223	6 581 404
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(17 968 955)	(2 770 699)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(17 962 359)	(2 764 267)
	прочие платежи	4329	(6 596)	(6 432)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**7 505 268**	**3 810 705**
	Сальдо денежных потоков за период	**4400**	**618 820**	**(213 613)**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	**4450**	**227 222**	**440 835**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	**4500**	**846 042**	**227 222**

Генеральный директор **М.М. Трофимов**

10 марта 2026 г.

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Теплоэнергосервис» (АО «Теплоэнергосервис»), далее по тексту – «Общество») создано в соответствии с решением Совета директоров РАО «ЕЭС России» от 25.11.2005 № 209, приказом ОАО АК «Якутскэнерго» от 17.07.2007 № 617 и осуществляет деятельность с 01.10.2007. Единственным учредителем АО «Теплоэнергосервис» является ПАО «Якутскэнерго».

Основной деятельностью АО «Теплоэнергосервис» является производство и транспортировка тепловой энергии.

Адрес (место нахождения) Общества: 677001, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Энергетиков, д. 1. корп. А.

По состоянию на 31.12.2025 в состав Общества входят 7 филиалов, зарегистрированных на территории Российской Федерации, включая: Вилюйский филиал, Оймяконский филиал, Охотский филиал, Усть-Майский филиал, Усть-Янский филиал, Ленский филиал, Производственный центр.

03.07.2025 года ликвидирован Алданский филиал (Протокол решения Совета директоров Общества от 31.03.2025г. №4).

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества;

Состав Совета директоров АО «Теплоэнергосервис» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества 23.05.2025 (протокол № 7 от 26.05.2025 Совета директоров ПАО «Якутскэнерго» - единственного акционера Общества) в количестве 5 членов.

На 2025 год Ревизионная комиссия не избиралась.

1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а таюке допускают возможность разных толкований.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении некоторых российских организаций и отдельных отраслей экономики. Ключевая ставка Банка России в течение 2025 года оставалась на высоком уровне и при снижении в июне 2025 года – до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5% и в декабре 2025 года – до 16% в среднем составила 19,2%. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство уверено, что это не влияет существенным образом на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса



и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса, так как практически все обязательства и права требования Общества выражены в валюте Российской Федерации. Влияние изменения процентных ставок на финансовое состояние Общества оценивается как среднее/значительное.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования производства и купли-продажи тепловой энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка тепловой энергии

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д.

В целях управления указанными рисками Общество также реализует комплексный план по усилению защищенности объектов Общества.

Кроме того, в связи с ужесточением контроля со стороны органов государственного регулирования энергетической отрасли, Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества.

Регион России, в котором Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.



Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество производит тепловую энергию и реализует на розничном рынке, и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д. На постоянной основе функционирует «Линия доверия».

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

12



II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

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

Продолжительность операционного цикла в Обществе принята равной 12 месяцам.

2.2 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При этом срок обращения (погашения) задолженности по процентным и беспроцентным займам и векселям (включая сумму процентного дохода) подконтрольных организаций перед Обществом, которые в соответствии с договорными условиями являются краткосрочными, определяется исходя из текущих намерений и ожиданий руководства Общества. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Проценты по займам и кредитам полученным отражаются по строкам 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства».

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству объектов основных средств, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному по капитальному строительству объектов основных средств, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Иные выданные авансы, отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их погашения в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» или строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» без учета принятого к вычету НДС, который представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу. Сумма НДС, не принятая к вычету по иным выданным авансам, отражается в балансе вместе с такими авансами.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе без учета начисленного к уплате НДС, который представляется свернуто против величины кредиторской задолженности по данному авансу.

Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым в составе единого налогового платежа, отражаются в балансе сальдировано по строке 1523 «Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам» (при наличии совокупного кредитового сальдо) или по строке 1239 «Прочие дебиторы» (при наличии совокупного дебетового сальдо). Не подлежат вышеуказанному сальдированию следующие суммы задолженности по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым в составе единого налогового платежа:

а) задолженность, в отношении которой оформлена рассрочка (отсрочка);

б) переплата по НДС, в отношении которой на момент подготовки отчетности получено решение о возмещении и/или денежные средства были возвращены на счет Общества;

в) переплата по налогам, в отношении которой на момент подготовки отчетности подано заявление на возврат денежных средств на счет Общества.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, включаются в состав прочих долгосрочных и прочих краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

14

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 7
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 12
Затраты на ремонт зданий	от 1 до 15

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Общество не определяет ликвидационную стоимость объектов основных средств поскольку изначально не имеет планов по их продаже после окончания нормативного срока полезного использования, а оценочная стоимость материальных ценностей, остающихся от их выбытия за вычетом затрат на выбытие, составляет несущественную величину либо отсутствует.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Учет основных средств, полученных по концессионным соглашениям

Объекты основных средств, полученные по концессионным соглашениям (далее объекты КС), отражаются в составе основных средств обособленно по стоимости, указанной в Акте приема-передачи или концессионном соглашении. Если в Акте приема-передачи или концессионном соглашении стоимость объекта не указана, то используется рыночная стоимость полученного имущества.

Срок полезного использования объектов КС устанавливается равным сроку, указанному в концессионном соглашении. Амортизация по полученным объектам КС включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, начисляется в общем порядке, при этом амортизационные отчисления уменьшают кредиторскую задолженность перед концедентом. Кредиторская задолженность перед концедентом учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Затраты на осуществление всех видов ремонтов объектов КС, выполняемых за счет Общества, включаются в состав расходов по деятельности, предусмотренной КС, в том отчетном периоде, в котором эти расходы имели место.

Обесценение основных средств

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом (либо филиалы Общества, либо одно или несколько подразделений Общества, либо Общество входит в состав укрупненной генерирующей единицы, состоящей из нескольких Обществ) *(выбрать подходящую формулировку; в случае вхождения Общества в состав укрупненной ЕГДС необходимо описать принцип формирования данной ЕГДС). Следующие 2 предложения включаются в описание только Обществами, по которым обесценение рассчитывается централизованно:* Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

2.4 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных

16



активов, затраты на приобретение и создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате НИОКР. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно. Не признаются капитальными вложениями фактические затраты на НИОКР, относящиеся к стадии исследований.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

Обесценение капитальных вложений

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

2.5 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.11 Пояснений);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, полученных в результате конвертации принадлежащих Обществу акций (долей) компаний, реорганизованных в форме слияния, присоединения и преобразования, признается сумма учетных стоимостей акций (долей) таких компаний по данным бухгалтерского учета на дату завершения реорганизации.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

17



Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (http://moex.com).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения).

Обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

Несмотря на то, что при оценке расчетной стоимости финансовых вложений используются обоснованные суждения, существуют неизбежные ограничения, как и в любой методике оценки. Поэтому расчетная стоимость представляет собой наилучшую оценку руководства Общества, исходя из всей имеющейся на отчетную дату информации. Будущие события также будут оказывать влияние на оценку расчетной стоимости, и влияние таких событий может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества.

2.6 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

Расходы будущих периодов в части затрат на обязательное и добровольное страхование имущества, ответственности и работников, представляются в отчетности в составе задолженности по расчетам со страховыми организациями.



2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

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

2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

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

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

18



При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.11 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

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

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного периода определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

- прибыль от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

2.14 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Управленческие расходы не признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В Отчете о финансовых результатах Общества управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы не признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В Отчете о финансовых результатах Общества коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

21

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисляемые на денежные выплаты работникам в составе прочих расходов;
- расходы на благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- убытки от обесценения внеоборотных активов;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.15 Изменения в учетной политике Общества

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены:

- В основном началом применения Обществом федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: прочие доходы и расходы отражены свернуто в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 в части доходов и расходов от создания, восстановления резерва по сомнительным долгам. Доходы и расходы прошлых лет показаны развернуто, так как раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- внесением изменений в учетную политику Общества в части изменения подхода к отражению в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

22



Бухгалтерский баланс:

Строка		На 31 декабря 2024 г.				На 31 декабря 2023 г.			
				Изменение				Изменение	
Наименование	Код	До корректировки	После корректировки	Сумма	Основание изменения *	До корректировки	После корректировки	Сумма	Основание изменения *
Отложенные налоговые активы	1180	1 257 240	697 370	(559 870)	2	424 526	-	(424 526)	2
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-	-	3	3	2
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	15 999	15 999	1	-	151	151	1
Дебиторская задолженность	1230	-	-	-	-	2 566 989	2 566 986	(3)	1
Прочие оборотные активы	1260	144 037	128 038	(15 999)	1	122 002	121 851	(151)	1
Заемные средства	1410	3 535 465	3 508 616	(26 849)	1	4 062 188	4 030 329	(31 859)	1
Отложенные налоговые обязательства	1420	559 870	-	(559 870)	2	428 800	4 274	(424 526)	2
Прочие долгосрочные обязательства	1450	261 794	288 643	26 849	1	345 771	377 630	31 859	1
Заемные средства	1510	5 130 455	5 125 288	(5 167)	1	1 342 245	1 333 489	(8 756)	1
Прочие краткосрочные обязательства	1550	38	5 205	5 167	1	5	8 761	8 756	1

Отчет о финансовых результатах:

Строка		За 2024 г.			
				Изменение	
Наименование	Код	До корректировки	После корректировки	Сумма	Основание изменения*
Прочие доходы	2340	260 329	219 516	(40 813)	1
Прочие расходы	2350	(1 922 773)	(1 881 960)	40 813	1

*Основания изменения:
1 в основном, в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
2 в связи с внесением изменений в учетную политику

В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена.



III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса состоит из подстрок: 1151 «Основные средства», 1152 «Незавершенное строительство», 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», 1154 «Права пользования активами».

Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**2 620 930**	**3 226 187**	**2 646 369**
Здания	834 655	1 108 005	826 072
Сооружения	1 127 081	1 412 800	1 226 567
Машины и оборудование	519 261	536 546	483 768
Транспортные средства	96 780	125 165	97 979
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 014	2 455	1 999
Земельные участки	40 676	40 676	9 984
Другие виды основных средств	463	540	-

Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	**14 948**	**16 848**	**36 662**
Здания	7 561	11 721	28 448
Сооружения	-	-	2 128
Машины и оборудование	7 387	5 127	6 086



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					Переклассифицировано			На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	**2025**	**11 316 110**	**(6 191 506)**	**(1 898 417)**	**1 073 056**	**(3 366 391)**	**1 789 555**	**(567 308)**	**465 831**	**-**	**-**	**-**	**9 022 775**	**(4 969 259)**	**(1 432 586)**
	2024	**7 585 098**	**(4 250 489)**	**(688 240)**	**3 825 175**	**(94 163)**	**79 770**	**(2 020 787)**	**(1 210 177)**	**-**	**-**	**-**	**11 316 110**	**(6 191 506)**	**(1 898 417)**
Здания	2025	3 000 838	(1 293 353)	(599 480)	294 555	(945 145)	403 842	(104 299)	77 697	-	-	-	2 350 248	(993 810)	(521 783)
	2024	1 979 306	(966 815)	(186 419)	1 024 516	(2 984)	1 939	(328 477)	(413 061)	-	-	-	3 000 838	(1 293 353)	(599 480)
Сооружения	2025	5 174 019	(2 799 082)	(962 137)	523 941	(1 917 944)	1 075 244	(254 431)	288 353	(1 437)	1	554	3 778 579	(1 978 268)	(673 230)
	2024	3 617 041	(2 055 395)	(335 079)	1 557 568	(590)	434	(744 121)	(627 058)	-	-	-	5 174 019	(2 799 082)	(962 137)
Машины и оборудование	2025	2 797 703	(1 926 181)	(334 976)	254 389	(498 376)	305 680	(179 397)	99 537	1 437	(1)	(554)	2 555 153	(1 799 899)	(235 993)
	2024	1 763 690	(1 114 168)	(165 754)	1 120 391	(86 378)	73 382	(885 395)	(169 222)	-	-	-	2 797 703	(1 926 181)	(334 976)
Транспортные средства	2025	290 718	(165 553)	-	-	(4 783)	4 651	(28 253)	-	-	-	-	285 935	(189 155)	-
	2024	209 027	(111 048)	-	85 878	(4 187)	3 991	(58 496)	-	-	-	-	290 718	(165 553)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	11 616	(7 337)	(1 824)	171	(143)	138	(851)	244	-	-	-	11 644	(8 050)	(1 580)
	2024	6 050	(3 063)	(988)	5 590	(24)	24	(4 298)	(836)	-	-	-	11 616	(7 337)	(1 824)
Земельные участки	2025	40 676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 676	-	-
	2024	9 984	-	-	30 692	-	-	-	-	-	-	-	40 676	-	-
Другие виды основных средств	2025	540	-	-	-	-	-	(77)	-	-	-	-	540	(77)	-
	2024	-	-	-	540	-	-	-	-	-	-	-	540	-	-



Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Права пользования активами всего, в том числе:	**2025**	**49 009**	**(22 088)**	**(10 073)**	**9 358**	**(21 573)**	**8 468**	**(5 242)**	**7 089**	**36 794**	**(18 862)**	**(2 984)**
	2024	**54 441**	**(15 541)**	**(2 238)**	**15 272**	**(20 704)**	**4 794**	**(11 341)**	**(7 835)**	**49 009**	**(22 088)**	**(10 073)**
Здания	2025	31 241	(12 650)	(6 870)	5 376	(21 569)	8 468	(2 577)	6 142	15 048	(6 759)	(728)
	2024	38 731	(8 267)	(2 016)	8 137	(15 627)	4 045	(8 428)	(4 854)	31 241	(12 650)	(6 870)
Сооружения	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	2 918	(583)	(207)	-	(2 918)	684	(101)	207	-	-	-
Машины и оборудование	2025	17 768	(9 438)	(3 203)	3 982	(4)	-	(2 665)	947	21 746	(12 103)	(2 256)
	2024	12 792	(6 691)	(15)	7 135	(2 159)	65	(2 812)	(3 188)	17 768	(9 438)	(3 203)



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств, в том числе:	**2025**	**640 719**	**(44 273)**	**498 517**	**(84 990)**	**22 382**	**-**	**(359 973)**	**694 273**	**(21 891)**
	2024	**227 520**	**-**	**934 848**	**-**	**(44 273)**	**(51 380)**	**(470 269)**	**640 719**	**(44 273)**
Незавершенное строительство	2025	396 104	(10 536)	327 223	(26 220)	3 696	92 292	(320 330)	469 069	(6 840)
	2024	12 835	-	682 614	-	(10 536)	94 179	(393 524)	396 104	(10 536)
Оборудование к установке и материалы для капитальных вложений	2025	236 127	(31 985)	127 009	(58 723)	25 691	(118 603)	-	185 810	(6 294)
	2024	214 580	-	167 106	-	(31 985)	(145 559)	-	236 127	(31 985)
Незавершенные операции по приобретению основных средств	2025	8 488	(1 752)	44 285	(47)	(7 005)	26 311	(39 643)	39 394	(8 757)
	2024	105	-	85 128	-	(1 752)	-	(76 745)	8 488	(1 752)

**Передача оборудования в монтаж, перевод оборудования к установке в состав незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств.*

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	**57 059**	**20 108**	**4 370**
Подрядчикам по капитальному строительству	54 461	17 107	1 383
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	1 250	1 600	1 568
Прочие	1 348	1 401	1 419

Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами, основных средств, сданных в аренду, и капитальных вложений в основные средства

Наименование показателя	Период	Накопленное обесценение на начало года	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Накопленное обесценение на конец года
Основные средства всего, в том числе:	**2025**	**(1 898 417)**	**-**	**-**	**206 522**	**275 590**	**(16 281)**	**(1 432 586)**
	2024	**(688 240)**	**(1 315 676)**	**1 697**	**98 544**	**5 258**	**-**	**(1 898 417)**
Здания	2025	(599 480)	-	-	39 887	33 413	4 397	(521 783)
	2024	(186 419)	(430 376)	89	16 831	395	-	(599 480)
Сооружения	2025	(962 137)	-	-	102 903	190 292	(4 288)	(673 230)
	2024	(335 079)	(674 884)	-	47 767	59	-	(962 137)
Машины и оборудование	2025	(334 976)	-	-	63 491	51 882	(16 390)	(235 993)
	2024	(165 754)	(209 412)	1 586	33 800	4 804	-	(334 976)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	(1 824)	-	-	241	3	-	(1 580)
	2024	(988)	(1 004)	22	146	-	-	(1 824)
Права пользования активами, в том числе:	**2025**	**(10 073)**	**-**	**5 365**	**1 724**	**-**	**-**	**(2 984)**
	2024	**(2 238)**	**(8 979)**	**-**	**502**	**642**	**-**	**(10 073)**
Здания	2025	(6 870)		5 365	777		-	(728)
	2024	(2 016)	(5 776)	-	446	476	-	(6 870)
Сооружения	2025	-	-	-			-	-
	2024	(207)	-	-	52	155	-	-
Машины и оборудование	2025	(3 203)	-	-	947		-	(2 256)
	2024	(15)	(3 203)	-	4	11	-	(3 203)
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	**2025**	**(44 273)**	**-**	**-**	**-**	**6 101**	**16 281**	**(21 891)**
	2024	**-**	**(46 025)**	**1 752**	**-**	**-**	**-**	**(44 273)**
Незавершенное строительство	2025	(10 536)		-	-	3 020	676	(6 840)
	2024	-	(12 288)	1 752	-	-	-	(10 536)
Оборудование к установке и материалы для капитальных вложений	2025	(31 985)	-	-	-	3 068	22 623	(6 294)
	2024	-	(31 985)	-	-	-	-	(31 985)
Незавершенные операции по приобретению основных средств	2025	(1 752)	-	-	-	13	(7 018)	(8 757)
	2024	-	(1 752)	-	-	-	-	(1 752)

**Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты*

Обесценение нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2026-2030 годы)	(2025-2029 годы)
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих тепловые электростанции – на основе оставшегося срока полезного использования основного оборудования	
	14 лет (2026-2039 годы)	14 лет (2025-2038 годы)
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	17,0 процента	16,3 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	14,6 процента	14,8 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами;	
Прогноз объемов электроэнергии	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

** По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет.*

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство Общества проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года не были выявлены признаки того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды больше не существует или уменьшился, равно как и признаки, указывающие на возможность возникновения дополнительных убытков от обесценения.

Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в таблице «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:



Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	7 – 8
Производственные машины и оборудование	7 – 8

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в пунктах 3.4.2 Пояснений.

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена величина обязательств по аренде и прав пользования активами в связи с изменением условий аренды: изменились сроки договоров аренды, площадь арендуемых помещений, ставки дисконтирования.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Суммовой эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма
Права пользования активами	19 945
Обязательство по аренде	(5 659)
Доход от пересмотра аренды	7 275

Доход от пересмотра договора аренды включен в состав прочих доходов.

Прочая информация по договорам аренды

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги и выданные долгосрочные займы:

Наименование актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	**-**	**-**	**675 257**
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**-**	**-**	**675 257**
Вклады в дочерние общества	-	-	675 257

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.15 Пояснений.

31



Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено) Первоначальная стоимость	Выбыло (погашено) Накопленная корректировка*	Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	675 257	-	-	-	(675 257)	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	675 257	-	-	-	(675 257)	-	-	-	-	-	-
Вклады в дочерние общества	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	675 257	-	-	-	(675 257)	-	-	-	-	-	-

Сумма накопленной корректировки включает в себя величину резерва под обесценение финансовых вложений.



(а) Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в уставные капиталы других организаций:

Наименование организаций	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	-	-	-	-	**675 257**	-
Дочерние общества, в том числе:	-	-	-	-	**675 257**	-
ООО «Ленское ПТЭС»	-	-	-	-	675 257	100%

Признаки устойчивого снижения стоимости данных финансовых вложений отсутствуют.

3.1.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	**3 966 680**	-	**3**
Задолженность по субсидиям	3 966 680	-	-
расчеты по страхованию	-	-	3

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 3 966 680 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 3 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены:

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**3 966 680**	-	**3**
Задолженность по субсидиям	**3 966 680**	-	-
учтенная по условиям договора	3 966 680	-	-
резерв	-	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	-	-	**3**
учтенная по условиям договора	-	-	3
резерв	-	-	-

Задолженность по субсидиям из бюджета Республики Саха (Якутия) на межтарифную разницу по теплоснабжению, ГВС и ХВС, отнесена в состав долгосрочной, в соответствии с графиком гашения (письмо МИН ЖКХ РС (Я) от 06.02.2026г. № 02/0524-1051-01) в размере 3 966 680 тыс. руб. Погашение задолженности планируется в 2027-2028 годах.

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса), долгосрочные активы к продаже (строка 1215 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	**2 804 491**	**2 805 140**	**2 035 480**
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	2 791 259	2 805 140	2 035 480
Топливо	2 154 132	2 200 005	1 556 741
Сырье и материалы	327 142	297 012	195 668
Запасные части	144 093	131 109	112 078
Прочие материалы	165 892	177 014	170 993
Товары для перепродажи	13 232	-	-

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2025 резерв под снижение их стоимости составил 2 164 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 3 497 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 328 тыс. руб.).

Запасы в залоге отсутствуют.

Движение запасов раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Себестоимость	Резерв под обесценение	Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
Запасы, в том числе:	**2025**	**2 808 637**	**(3 497)**	**4 246 322**	**(4 248 304)**	**1 333**	**-**	**2 806 655**	**(2 164)**
	2024	**2 038 809**	**(3 329)**	**4 505 042**	**(3 735 214)**	**5**	**(173)**	**2 808 637**	**(3 497)**
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	2025	2 808 637	(3 497)	4 229 006	(4 244 220)	1 333	-	2 793 423	(2 164)
	2024	2 038 809	(3 329)	4 501 541	(3 731 713)	5	(173)	2 808 637	(3 497)
Топливо	2025	2 200 005	-	3 827 598	(3 873 471)	-	-	2 154 132	-
	2024	1 556 741	-	4 102 199	(3 458 935)	-	-	2 200 005	-
Сырье и материалы	2025	299 610	(2 598)	189 668	(160 206)	668	-	329 072	(1 930)
	2024	198 271	(2 603)	184 524	(83 185)	5	-	299 610	(2 598)
Запасные части	2025	131 289	(180)	58 849	(45 974)	109	-	144 164	(71)
	2024	112 252	(174)	57 434	(38 397)	-	(6)	131 289	(180)
Прочие материалы	2025	177 733	(719)	152 891	(164 569)	556	-	166 055	(163)
	2024	171 545	(552)	157 384	(151 196)	-	(167)	177 733	(719)
Готовая продукция	2025	-	-	4084	(4 084)	-	-	-	-
	2024	-	-	3 501	(3 501)	-	-	-	-
Товары для перепродажи	2025	-	-	13 232		-	-	13 232	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

39

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общая величина дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 3 853 504 тыс. руб., 5 030 103 тыс. руб., 2 566 986 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 соответственно:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность», в том числе:	**3 853 504**	**5 030 103**	**2 566 986**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**1 940 209**	**1 571 552**	**1 295 166**
учтенная по условиям договора	2 491 860	2 014 463	1 418 074
резерв	(551 651)	(442 911)	(122 908)
Авансы выданные, в том числе:	**42 415**	**97 890**	**54 234**
учтенная по условиям договора	42 508	97 991	54 327
резерв	(93)	(101)	(93)
Задолженность по субсидиям, в том числе:	**1 829 896**	**3 067 451**	**1 149 775**
учтенная по условиям договора	1 829 896	3 067 451	1 149 775
резерв	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам, в том числе:	**-**	**258 423**	**32 260**
учтенная по условиям договора	-	258 423	32 260
резерв	-	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	**40 984**	**34 787**	**35 551**
учтенная по условиям договора	149 630	149 592	158 030
резерв	(108 646)	(114 805)	(122 479)

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по договорам переуступки права требования.

Наличие и движение резерва по дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по дебиторской задолженности, в том числе:	**2025**	**(557 817)**	**(286 571)**	**114 162**	**69 836**	**(660 390)**
	2024	**(245 480)**	**(428 095)**	**40 811**	**74 947**	**(557 817)**
Покупатели и заказчики	2025	(442 911)	(286 571)	109 571	68 260	(551 651)
	2024	(122 908)	(428 087)	34 028	74 056	(442 911)
Авансы выданные	2025	(101)	-	-	8	(93)
	2024	(93)	(8)	-	-	(101)
Прочие дебиторы	2025	(114 805)	-	4 591	1 568	(108 646)
	2024	(122 479)	-	6 783	891	(114 805)



Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	**830 686**	**375 812**	**517 903**	**173 742**	**368 160**	**263 306**
Мораторная*	53 319	-	12 561	-	7 603	-

**мораторной задолженностью признается дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждена процедура несостоятельности (банкротства), в том числе текущая задолженность и задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, для погашения которой ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» установлен специальный порядок погашения (взыскания).*

3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	**846 042**	**227 222**	**440 835**
Денежные средства на банковских счетах	843 042	223 309	437 958
Денежные средства в кассе	1 564	543	676
Эквиваленты денежных средств	124	124	124
Прочие денежные средства	1 312	3 246	2 077

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, и 31.12.2023 включают средства в ваучерах на проезд.



Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2025	Рейтинговое агентство	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			**843 042**	**223 309**	**437 958**
Банк ГПБ (АО)	АА+(RU)	АКРА	722 511	178 501	412 873
ПАО Сбербанк	ААА(RU)	АКРА	120 069	42 078	24 903
ПАО РОСБАНК		АКРА	-	2 730	182
АО «ТБанк»	АА(RU)	АКРА	462	-	-
Прочие денежные средства, в том числе:			**1 312**	**3 246**	**2 077**
ПАО Сбербанк	ААА(RU)	АКРА	768	2 024	871
Банк ГПБ (АО)	АА+(RU)	АКРА	412	626	204
Банк ВТБ (ПАО)	ААА(RU)	АКРА	23	-	-
Прочие		АКРА	109	596	1 002
Эквиваленты денежных средств, в том числе:			**124**	**124**	**124**
Ваучеры на проезд	-	-	124	124	124

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**138 023**	**124 753**
Поступления госпошлин, штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	73 433	46 588
Проценты полученные (начисленные на остаток денежных средств на счетах)	40 609	38 841
Налог на добавленную стоимость	16 348	-
Поступления от реорганизации юридического лица	-	33 855
Прочие поступления по текущей деятельности	7 633	5 469
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**(282 905)**	**(327 911)**
Налог на добавленную стоимость	-	(165 170)
Выплаты госпошлин, штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба, судебные издержки	(116 308)	(24 106)
Налоги и сборы	(58 438)	(49 609)
Выплаты на командировочные расходы, проезд в отпуск	(38 085)	(35 650)
Выплаты на мероприятия социального и культурно-массового характера	(21 839)	(20 669)
Возврат ошибочно перечисленных средств	(21 466)	-
Плата за пользование водными объектами	(8 061)	(8 983)
Экологические расходы	(7 947)	(13 749)
Добровольное медицинское страхование	(3 224)	(1 935)
Прочие платежи по текущей деятельности	(7 537)	(8 040)

37

3.3 Капитал (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2025, шт.	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Количество акций на 31.12.2023, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	1 038 899 131	1 038 899 131	1 038 899 131

Права, предоставляемые размещенными акциями их владельцам-акционерам, соответствуют объему прав, установленному Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2025 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2025, шт.	Доля владения, %
Основное общество, в том числе:		**1 038 899 131**	**100,00**
ПАО «Якутскэнерго»	номинальный	1 038 899 131	100,00
Итого		1 038 899 131	100,00

3.3.2 Добавочный капитал (без накопленной дооценки) (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 добавочный капитал Общества составил 41 765 тыс. руб., и состоит из и состоит из суммы эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 резервный капитал Общества составил 24 729 тыс. руб., 24 729 тыс. руб., 22 562 тыс. руб. соответственно.

Согласно решению годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 2 от 28.05.2024) чистая прибыль Общества за 2023 год в размере 2 167 тыс. руб. была направлена на формирование резервного капитала.

3.3.4 Стоимость чистых активов

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 стоимость чистых активов Общества составила (1 613 095) тыс. руб., 778 052 тыс. руб., 1 027 306 тыс. руб. соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по долгосрочным займам и кредитам:

Наименование	Год погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:		**1 917 418**	**3 508 616**	**4 030 329**

Заемные средства, в том числе:		**1 917 418**	**3 508 616**	**4 030 329**
Контролирующее общество	2031	1 369 719	-	929 000
Основное общество	2028	37 828	37 979	-
Дочерние общества		-	-	544 176
Прочие контрагенты, в том числе:		509 871	3 470 637	2 557 153
АО «АЛЬФА-БАНК»	2027	360 672	-	304 766
ПАО Сбербанк	2027	149 199	514 271	494 746
Банк ГПБ (АО)		-	1 783 091	1 757 641
Банк «ВБРР» (АО)		-	1 173 275	-

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет возможность привлечь средства по следующим соглашениям по кредитам и займам:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2025	Срок погашения
Контролирующее общество	734 884	2026-2031
Прочие контрагенты, в том числе:	8 205 089	
ПАО Сбербанк	3 554 408	2026-2032
Банк ГПБ (АО)	2 771 689	2026-2032
Банк «ВБРР» (АО)	1 049 308	2026-2032
ПАО «Совкомбанк»	615 982	2026-2032
АО «АЛЬФА-БАНК»	213 702	2026-2027
Итого	**8 939 973**	

Анализ заемных средств по срокам погашения

Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого кредиты и займы долгосрочные, в том числе:	**1 917 418**	**3 508 616**	**4 030 329**
От одного года до двух лет	509 871	3 470 637	2 557 153
От двух до трех лет	37 828	-	1 473 176
От трех до четырех лет	-	37 979	-
От четырех до пяти лет	-	-	-
Более пяти лет	1 369 719	-	-

3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	**21 879**	**288 643**	**377 630**
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	4 971	-	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 971	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	16 908	26 849	31 859
задолженность по концессионным соглашениям	-	261 794	345 771



3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и кредитам сроком менее 12 месяцев:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	**14 230 843**	**5 125 288**	**1 333 489**
Заемные средства, в том числе:	**14 225 398**	**5 122 337**	**1 327 662**
Заемные средства, полученные от контролирующего общества	-	929 000	60 824
Заемные средства, полученные от прочих контрагентов, в том числе:	14 225 398	4 193 337	1 266 838
Банк ГПБ (АО)	5 973 670	2 518 100	210 813
ПАО Сбербанк	2 396 393	943 746	582 750
ПАО «Совкомбанк»	2 384 018	-	-
Банк «ВБРР» (АО)	2 050 691	426 725	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	1 420 626	304 766	473 275
Проценты по заемным средствам, в том числе:	**5 445**	**2 951**	**5 827**
Проценты по заемным средствам, полученным от контролирующего общества	-	1 817	1 916
Проценты по заемным средствам, полученным от прочих контрагентов, в том числе:	5 445	1 134	3 911
АО «АЛЬФА-БАНК»	5 445	1 134	2 324
Банк ГПБ (АО)	-	-	
ПАО Сбербанк	-	-	1 587

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 1 309 532 тыс. руб., 2 621 344 тыс. руб., и 1 699 942 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, и 31.12.2023 соответственно.

По строке 1521 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1521 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками», в том числе:	**546 867**	**1 760 613**	**960 808**
Транспортные услуги	166 611	337 956	76 580
Задолженность поставщикам ТМЦ	152 571	817 369	303 230
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	75 950	200 603	306 729
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	63 511	107 343	21 903
Информационные услуги	35 915	41 915	10 598
Услуги по ведению бухгалтерского учета	19 997	76 972	60 417
Подрядчикам по капитальному строительству	13 021	113 549	67 074
Услуги по аренде	1 220	8 366	8 641
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	940	14 118	80 148
Расходы на экологию	-	1 405	1 349
Прочие	17 131	41 017	24 139

3.5.3 Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	На конец года
Краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:	**2025**	**467 760**	**588 723**	**(611 169)**	**(50 646)**	**394 668**
	2024	**312 370**	**601 551**	**(425 467)**	**(20 694)**	**467 760**
по предстоящей оплате отпусков	2025	245 190	525 276	(518 021)	-	252 445
	2024	177 800	474 642	(407 252)	-	245 190
по судебным разбирательствам	2025	41 026	-	(5 399)	-	35 627
	2024	29 432	11 594	-	-	41 026
на выплату вознаграждений работникам	2025	98 593	51 076	(87 749)	-	61 920
	2024	39 194	98 308	(18 215)	(20 694)	98 593
по налогам	2025	82 951	12 371	-	(50 646)	44 676
	2024	65 944	17 007	-	-	82 951



3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого аренда основных средств*, в том числе:	**377 737**	**753 940**	**630 805**
Администрация МО Город Ленск	101 750	101 750	17 584
Министерство имущественных и земельных отношений РС(Я)	62 532	374 251	341 635
Поселок Чернышевский Администрация МО Мирнинского	55 309	57 657	53 410
Поселок Светлый Администрация МО Мирниского района	48 252	48 252	48 252
Поселок Усть-Мая Администрация ГП	26 786	26 786	26 786
КИО МО Мирнинский район	25 723	25 723	25 723
Администрация МО «Оймяконский улус»	15 974	15 974	15 974
Кривошапкин Алексей Михайлович	9 915	9 915	9 915
Администрация МО «Поселок Эльдикан»	8 462	8 462	8 462
Администрация Усть-Майский улус (район)	7 602	7 602	7 602
Администрация МО п. Усть-Куйга МУ	6 003	6 003	6 003
Администрация Муниципального образования «Ленский Район»	3 038	3 038	1 230
Администрация Усть-Янский улус МР	1 765	1 765	1 765
Администрация Алданского улуса	1 562	1 562	1 562
Комитет по управлению муниципальным имуществом Охотского муниципального района	1 297	-	-
Администрация МО «Поселок Звездочка» Усть-Майского района РС(Я)	933	1 006	1 006
Администрация Охотского муниципального округа Хабаровского края	834	2 256	1 958
ЖКХ РС (Я) ГУП	-	34 622	34 622
Администрация МО «Город Томмот»	-	17 625	17 625
Администрация МО «Поселок Нижнеянск» МУ	-	3 647	3 647
Администрация МО «Беллетский эвенкийский национальный наслег» Алданского района РС(Якутия)	-	2 638	2 638
Администрация МО «Поселок Ленинский»	-	2 349	2 349
Администрация МО «Поселок Нижний Куранах»	-	1 057	1 057

*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.



3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2025 году занимает выручка от реализации теплоэнергии.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	**10 657 114**	**9 504 287**
Выручка от реализации теплоэнергии, в том числе:	**9 064 011**	**8 406 296**
Субсидия на возмещение недополученных доходов	5 716 313	5 389 385
Выручка от реализации теплоэнергии	3 347 698	3 016 911
Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера, в том числе:	**1 554 982**	**1 014 122**
Выручка от реализации прочей продукции, работ, услуг промышленного характера	1 263 690	865 721
Субсидия на возмещение недополученных доходов	291 292	148 401
Выручка от услуг по технологическому присоединению	**24 510**	**68 610**
Выручка от прочих операций	**13 611**	**15 259**

3.7.2 Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(10 555 848)**	**(9 698 585)**
себестоимость реализации тепловой энергии	(8 989 148)	(8 556 127)
себестоимость услуг по технологическому присоединению	(8 549)	(5 411)
себестоимость прочей продукции (работ, услуг)	(1 558 151)	(1 137 047)

Расшифровка себестоимости по статьям затрат представлена ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(10 555 848)**	**(9 698 585)**
Итого по статьям затрат:	**(10 555 848)**	**(9 698 585)**
Топливо	(3 561 443)	(3 340 729)
Затраты на оплату труда	(2 755 697)	(2 472 966)
Покупная электроэнергия и мощность	(1 474 195)	(1 264 789)
Взносы на социальное страхование и обеспечение	(809 217)	(735 202)
Сырье и материалы	(481 506)	(353 606)
Амортизация	(362 498)	(449 244)
Расходы на ремонт и техобслуживание оборудования, зданий, сооружений	(279 354)	(410 578)
Прочие работы, услуги сторонних организаций	(125 355)	(122 047)
Услуги по передаче теплоэнергии	(104 257)	(178 101)
Транспортные услуги	(93 960)	(52 621)
Налоги и сборы	(61 152)	(54 957)
Вода на технологические цели	(42 672)	(29 868)
Информационные, юридические, консультационные и аудиторские услуги	(24 127)	(25 132)
Расходы по договорам операционной аренды	(20 032)	(18 583)
Коммунальные услуги	(16 789)	(19 386)
Командировочные расходы	(12 723)	(13 723)
Прочие расходы	(330 871)	(157 053)

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат представлена ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	**(79 027)**	**(103 322)**
Итого по статьям затрат:	**(79 027)**	**(103 322)**
Затраты на оплату труда	(43 035)	(55 847)
Налоги и сборы	(12 475)	(17 133)
Взносы на социальное страхование и обеспечение	(8 327)	(12 750)
Информационные, юридические, консультационные и аудиторские услуги	(5 089)	(5 667)
Прочие работы, услуги сторонних организаций	(4 821)	(5 210)
Командировочные расходы	(3 531)	(3 794)
Амортизация	(762)	(1 255)
Сырье и материалы	(230)	(875)
Коммунальные услуги	(125)	(141)
Расходы на ремонт и техобслуживание оборудования, зданий, сооружений	(111)	(94)
Расходы по договорам операционной аренды	(45)	(46)
Транспортные услуги	(31)	(30)
Прочие расходы	(445)	(480)

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**(10 634 875)**	**(9 801 907)**
Итого по элементам:	**(10 634 875)**	**(9 801 907)**
Материальные затраты	(5 664 303)	(5 167 968)
Затраты на оплату труда	(2 798 732)	(2 528 813)
Взносы на социальное страхование и обеспечение	(817 544)	(747 952)
Амортизация	(363 260)	(450 499)
Прочие затраты	(991 036)	(906 675)

3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	**503 805**	**(1 178 436)**	**219 516**	**(1 881 960)**
доходы/расходы от реализации ТМЦ	193 623	(174 725)	3 948	
амортизация по концессионному имуществу	70 268	-	83 977	-
доходы/расходы по возмещению убытков, признанным и присужденным санкциям	58 376	(72 897)	38 349	(7 656)
прочие резервы	50 646	-	20 694	-
доходы/расходы от имущества, полученного в результате инвентаризации	46 433	-	30 880	-
доходы/расходы прошлых лет	24 794	(78 983)	28 002	(46 536)
доходы/расходы по списанию задолженности	22 138	(5 368)	1 185	(6 080)
результат от выбытия основных средств	7 471	(465 781)	1912	(8 913)
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	7 436	-	-	(2)
резерв по сомнительным долгам	-	(172 410)	-	(338 214)
материальная помощь и другие социальные выплаты	-	(38 931)	-	(39 811)
Ремонты концессионного имущества	-	(35 727)	-	-
результат от выбытия прочих активов	-	(34 450)	-	(2 689)
Доходы/расходы по госпошлине	-	(32 945)	1176	(12 565)
расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями	-	(15 162)	-	(1 631)
расходы по услугам банков	-	(11 636)	-	(11 933)
результат обесценения основных средств и восстановления обесценения	-	-	-	(1 322 958)
результат обесценения оборудование и восстановления обесценения	-	-	-	(31 985)
результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения	-	-	-	(12 288)
оценочные обязательства	-	-	-	(11 594)
результат обесценения НМА и восстановления обесценения	-	-	-	(559)
прочие доходы, расходы	22 620	(39 421)	9 393	(26 546)

47

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Убыток до налогообложения	**(3 165 517)**	**(3 078 914)**
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	791 379	615 783
Постоянный налоговый доход (расход)	(17 009)	42 288
Прирост отложенных налоговых активов (из строки 2412)	(725 278)	(848 585)
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412)	(49 092)	51 040
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	-	251 448
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	-	(111 974)
Текущий налог на прибыль	**-**	**-**

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства»*, в том числе:	**1 471 740**	**697 370**	**(4 274)**
Отложенные налоговые активы	1 982 518	1 257 240	424 526
Отложенные налоговые обязательства	(510 778)	(559 870)	(428 800)

**Если в ББ показатели ОНА и ОНО отражаются свернуто, то в графе указываем только одну строку баланса - 1180 или 1420*

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 1 084 702 тыс. руб. (1 499 393 тыс. руб. в 2024). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 1 438 259 тыс. руб. (1 512 308 тыс. руб. в 2024).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

3.10 Дивиденды

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 1 от 23.05.2025) было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам 2024 года по обыкновенным акциям Общества.

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 2 от 28.05.2024) было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам 2023 года по обыкновенным акциям Общества.

3.11 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. . Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Базовый убыток за отчетный год (тыс. руб.)	(2 391 147)	(2 301 414)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	1 038 899 131	1 038 899 131
Базовый убыток на акцию, руб. коп.	**(2,30)**	**(2,22)**

3.12 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660049, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Перенсона, зд. 2А, помещ. 1, у которого отсутствует прямое владение долей в уставном капитале Общества. ПАО «РусГидро» владеет 43,35 % акций ПАО «Якутскэнерго», которое владеет 100% акций Общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п. 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

В соответствии с Уставом влияние на деятельность Общества оказывает учредитель и Совет директоров Общества



Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
Контролирующее общество:
ПАО «РусГидро»
Основное общество:
ПАО «Якутскэнерго»
Прочие связанные общества:
АО «ДГК»
АО «ДРСК»
АО «РусГидро Логистика»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «Сахаэнерго»
АО «ХЭТК»
АО «Энерготрансснаб»
АО «Якутская ГРЭС-2»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ПАО «ДЭК»
ПАО «Магаданэнерго»
ПАО "Передвижная энергетика"

ООО «Ленское ПТЭС» в 2024 году перемещено из группы Дочерние общества в группу Прочие связанные стороны. По состоянию на 30.06.2024г. информация о нем раскрыта в расшифровках по группе Дочерние общества.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32.

3.12.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	970 449	651 127
Выручка от продаж, в том числе:	970 449	647 022
Основное общество	831 230	542 699
Дочерние общества	-	103
Прочие связанные стороны	139 219	104 220
Прочие доходы, в том числе:	-	4 105
Основное общество	-	4 087
Прочие связанные стороны	-	18

3.12.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок у связанных сторон составила:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	**(3 123 840)**	**(3 202 840)**
Приобретение товаров, работ и услуг, связанных с капитальными вложениями, включая приобретение оборудования, основных средств, капитализируемых ремонтов и т.п., в том числе:	**(15 964)**	**(47 287)**
Основное общество	(129)	-
Прочие связанные стороны	(15 835)	(47 287)
Приобретение запасов, в том числе:	**(1 452 303)**	**(1 748 122)**
Прочие связанные стороны	(1 452 303)	(1 748 122)
Приобретение работ и услуг по текущей деятельности, в том числе:	**(1 653 262)**	**(1 404 357)**
Основное общество	(402 011)	(964 206)
Дочерние общества	-	(252)
Прочие связанные стороны	(1 251 251)	(439 899)
Прочие закупки, в том числе:	**(2 311)**	**(3 074)**
Основное общество	(581)	(22)
Прочие связанные стороны	(1 730)	(3 052)

3.12.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	**194 160**	**125 524**	**45 696**
Покупатели и заказчики краткосрочные, в том числе:	**180 727**	**98 993**	**23 144**
Основное общество	161 726	93 304	7 475
Дочерние общества	-	-	140
Прочие связанные стороны	19 001	5 689	15 529
Авансы выданные краткосрочные, в том числе:	**11 475**	**21 940**	**15 954**
Основное общество	-	4 948	52
Прочие связанные стороны	11 475	16 992	15 902
Прочие дебиторы краткосрочные, в том числе:	**1 958**	**4 591**	**6 598**
Основное общество	-	20	6 598
Прочие связанные стороны	1 958	4 571	-

Авансы, выданные связанным сторонам под приобретение и создание основных средств, составили:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, в том числе:	**839**	**1 930**	**10**
Основное общество	-	122	-
Прочие связанные стороны	839	1 808	10

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	**345 730**	**484 559**	**583 049**
Основное общество	77 134	188 879	300 358
Дочерние общества	-	-	454
Прочие связанные стороны	268 596	295 680	282 237

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 обязательства по аренде перед связанными сторонами составляют:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде, в том числе:	**8 828**	**4 678**	**9 894**
Основное общество	20	27	3 014
Прочие связанные стороны	8 808	4 651	6 880
Краткосрочные обязательства по аренде, в том числе:	**2 796**	**1 914**	**2 762**
Основное общество	5	4	821
Прочие связанные стороны	2 791	1 910	1 941

Задолженность Общества по займам, полученным от связанных сторон, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отражена в пунктах 3.4.1 и 3.5.1 Пояснений.

3.12.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Генерального директора Общества, заместителей генерального директора Общества, а также руководителей структурных подразделений Общества и их заместителей.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с Положением о выплате членам Совета директоров АО «Теплоэнергосервис», вознаграждений и компенсаций, утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 18.04.2022 (протокол № 8 от 19.04.2022).

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2025 и 2024 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 43 146 тыс. руб. и 43 073 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2025 году составила 8 761тыс. руб. (в 2024 году – 8 703 тыс. руб.). Кроме того, в 2025 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 26 933 тыс. руб. (в 2024 году – 42 026 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.12.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	**4110**	**771 192**	**407 869**
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе:	4111	771 192	407 869
Основное общество	4111	771 192	407 869
Платежи, в том числе:	**4120**	**(558 860)**	**(1 062 576)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги, в том числе:	4121	(486 038)	(993 414)
Основное общество	4121	(486 038)	(993 222)
Дочерние общества	4121		(192)
процентов по долговым обязательствам, в том числе:	4123	(72 822)	(69 162)
Контролирующее общество	4123	(72 816)	(68 695)
Основное общество	4123	(6)	(467)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**212 332**	**(654 707)**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления	**4210**	**-**	**-**
Платежи, в том числе:	**4220**	**(23)**	**-**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	4221	(23)	-
Основное общество	4221	(23)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(23)**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в том числе:	**4310**	**456 947**	**45 300**
получение кредитов и займов, в том числе:	4311	456 947	45 300
Контролирующее общество	4311	440 719	-
Основное общество	4311	16 228	45 300
Платежи, в том числе:	**4320**	**(16 382)**	**(68 436)**
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, в том числе:	4323	(16 379)	(68 145)
Контролирующее общество	4323	-	(60 824)
Основное общество	4323	(16 379)	(7 321)
прочие платежи, в том числе:	4329	(3)	(291)
Основное общество	4329	(3)	(291)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**440 565**	**(23 136)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**652 874**	**(677 843)**

3.13 Информация по сегментам

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается на основании п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.14 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в



отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.15 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

Валютный риск. Теплоэнергия, производимая Обществом, реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, выраженным в национальной валюте, расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей теплоэнергии также производятся в валюте Российской Федерации – рублях. Все обязательства Общества выражены в национальной валюте.

В краткосрочной перспективе изменения курсов иностранных валют напрямую не оказывают значительного влияния на финансовое состояние Общества.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2025 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: более половины долга привлечено под фиксированную процентную ставку, остальная часть – обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное. Несмотря на начавшийся цикл смягчения, денежно-кредитная политика Банка России в течение 2025 года сохранялась

54



на ограничительном уровне, в связи с чем влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества было значительным.

Ценовой риск. Общество реализует теплоэнергию на розничном рынке по ценам, исходя из установленных тарифов с учетом правил применения цен (тарифов), определения стоимости тепловой энергии, реализуемой на розничном рынке по регулируемым ценам (тарифам).

При регулировании тарифов существует риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждение тарифов, не соответствующих затратам Общества. Общество проводит постоянную работу с органами тарифного регулирования с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов (детали размещений приведены в пункте 3.2.4 Пояснений). Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности отражает вероятность того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Управление риском осуществляется посредством планирования денежных потоков Общества (на ежегодной, ежеквартальной, ежемесячной и еженедельной основе) путем составления Бюджета движения денежных средств и кассового плана Общества. Возникающие кассовые разрывы обеспечиваются путем привлечения заемных средств.

3.16 Непрерывность деятельности

По результатам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере 2 391 147 тыс. руб., 2024 года – 2 301 414 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31. 12.2025 величина отрицательная и составляет 1 613 095 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 778 052 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 027 306 тыс. руб.).

Информация о недостаточности чистых активов по сравнению с размером уставного капитала приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	1 038 899	1 038 899	1 038 899
Стоимость чистых активов	(1 613 095)	778 052	1 027 306
Недостаточность чистых активов по сравнению с уставным капиталом	(2 651 994)	(260 847)	(11 593)

Риск предъявления кредиторами требования о досрочном исполнении обязательств является контролируемым. Текущих намерений у единственного акционера Общества ПАО «Якутскэнерго» по предъявлению требований о досрочном исполнении обязательств нет. Единственным акционером и основным кредитором Общества является ПАО «Якутскэнерго». Планов по ликвидации компании у акционера нет, несмотря на отрицательную величину чистых активов. Решения об уменьшении уставного капитала Общества до величины, не превышающей стоимость его чистых активов, или о ликвидации Общества акционером, не принимались.

Бухгалтерская отчетность также содержит факт наличия отрицательного денежного потока (Отчет о движении денежных средств). Наличие отрицательного сальдо от операционной деятельности связано с значительным ростом процентов к уплате по кредитам за 2024-2025 годы. В условиях текущей жесткой денежно-кредитной политики Центрального Банка России и изменения ключевой ставки, ресурсоснабжающие предприятия поставлены в условия, когда экономически обоснованные регулируемые государством тарифы не могут возместить рост расходов на оплату процентов.

Источником снижения уровня краткосрочной ссудной задолженности является погашение задолженности по субсидиям в соответствии с графиком МИН ЖКХ РС(Я).

Так же общество планирует рефинансировать краткосрочную ссудную задолженность со сроком погашения до 31.12.2026 в долгосрочные кредиты со снижением процентной ставки и продлением срока погашения до двух лет.

В настоящее время, в соответствии с Основами ценообразования ППРФ №1075, выпадающие расходы возмещаются предприятиям коммунального комплекса только в следующем периоде регулирования по факту отражения за последний отчётный период (т.е. не ранее, чем через 2 года с возможной рассрочкой возмещения ещё на 3 года), при этом не обеспечивается достаточный уровень возмещения в связи со сдерживанием тарифов на уровне не выше предельного уровня цен по региону. При этом, в 2025 году достигнут положительный показатель «Прибыль (убыток) от продаж», который составил 22 млн. руб.

Кроме того, Обществом созданы оценочные обязательства и резервы по неисполнению обязательств потребителями по оплате фактически оказанных коммунальных услуг в сумме 0,6 млрд. руб.

Данные обстоятельства (наличие убытка, отрицательная величина чистых активов и сальдо денежных потоков от операционной деятельности) указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

Основными мерами, которые позволят Обществу привести стоимость чистых активов в соответствие с его уставным капиталом, являются:

56



Работа с уполномоченным государственным органом регулирования, по проблемным вопросам:

Возмещения выпадающих расходов по росту стоимости топливно-энергетических ресурсов за 2022-2024 гг. выше установленного в тарифах уровня в сумме 950,9 млн. руб., исключенных из состава НВВ в соответствии с решением заседания Межведомственной ценовой комиссии Республики Саха (Якутия), Председателя Правительства РС (Я) от 24.11.2025 г. №23/МВЦК/2 по вопросу прогноза тарифов в сфере коммунального комплекса на 2026 год. Проведение работы по вопросу выделения средств федерального бюджета в целях самофинансирования расходных обязательств Республики Саха (Якутия), по компенсации теплоснабжающим организациям межтарифной разницы в рамках исполнения поручения заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном Федеральном округе Ю.П. Трутнева от 17.01.2026 № А1-205;

Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов в соответствии с пунктом 56 Методических указаний 760-э и пунктом 40 Методических указаний 1746-э к расчету размера корректировки НВВ за отчетный 2025 год с учетом оставшихся сумм за 2023-2025 годы (с учетом рассрочки на 3 года) по регулируемым видам деятельности в тарифных решениях на 2027 год;

Кроме этого, АО «Теплоэнергосервис» параллельно проводится работа по получению указанных выпадающих расходов через тарифный источник, путем проведения претензионно-исковой работы Общества. АО «Теплоэнергосервис» 29.05.2025 направил исковое заявление в Верховный суд Республики Саха (Якутия) о признании недействующим Постановлении № 364 от 27.12.2024 «О пересмотре тарифов и долгосрочных параметров регулирования на тепловую энергию (мощность), поставляемую АО «Теплоэнергосервис» потребителям Республики Саха (Якутия), ранее установленных на долгосрочный период 2024-2028 годы». Верховным судом Республики Саха (Якутия) 16.09.2025 принято решение о признании не действующим данного Постановления. ГКЦ РС(Я) 16.10.2025 и направлена апелляционная жалоба на решение Верховного суда РС(Я) в 5 апелляционный суд общей юрисдикции. 17.12.2025 определением Пятого апелляционного суда общей юрисдикции решение Верховного Суда Республики Саха (Якутия) от 16.09.2025 оставлено без изменения, апелляционную жалобу ГКЦ РС(Я) – без удовлетворения. При этом, апелляционное определение может быть обжаловано в течение 6 месяцев в Девятом кассационном суде общей юрисдикции. Таким образом, в соответствии с решением ГКЦ РС(Я) обязан в течение 1 месяца после вступления решения суда в законную силу принять новый нормативный правовой акт, заменяющий признанный не действующим.

Исполнение Правительством РС (Я) поручения Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации – полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе Ю.П. Трутнева от 03.02.2026 г. №ЮТ-П51-32пр «О вопросах компенсации межтарифной разницы на Дальнем Востоке»; за фактически оказанные коммунальные услуги по обязательствам 2024 года (за июль-декабрь 2024 года), финансируемых за счет средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), за 2024 год сроком оплаты до 01.07.2025 на сумму 3 017,6 млн. руб.

В 2025 году Обществом поданы исковые заявления об урегулировании разногласий по графику перечисления субсидии при заключении соглашения о предоставлении субсидии. Арбитражным судом РС(Я) разногласия при заключении соглашения о предоставлении субсидии урегулированы в пользу Общества.

Также Общество обратилось с исковым заявлением о взыскании убытков в связи с не возмещением недополученных доходов за октябрь-декабрь 2024 года, за 2025 год, а также процентов, предусмотренных ст. 395 ГК РФ. Перспективу удовлетворения искового заявления Общество оценивает, как высокую по взысканию убытков, среднюю по взысканию процентов.

Работа с Правительством РФ в рамках исполнения поручения Президента РФ В.В. Путина о внедрении отраслевых мер поддержки. Требуется возмещение из резервного фонда Федерального бюджета в виде субсидий тарифной несбалансированности в связи с превышением фактически сложившейся цены на ТЭР над ценой, учтенной в тарифах

организации при государственном регулировании тарифов на коммунальные услуги, а таюке возмещение тарифной недостаточности по процентам к уплате.

Восстановление дебиторской задолженности по результатам проведения претензионно-исковой работы с потребителями и контрагентами;

С учётом реализации мероприятий, а также с учётом принятых тарифных решений на 2026 год, фактическим ростом стоимости топливно-энергетических ресурсов по результатам торгово-закупочных процедур, прогнозом роста цен в соответствии с едиными сценарными условиями ПАО «РусГидро» Обществом прогнозируется сохранение положительной стоимости чистых активов, без уменьшения уставного капитала Общества до величины, не превышающей стоимости чистых активов.

Принятие решения о ликвидации общества не прогнозируется.

Указанные действия и меры в совокупности рассматриваются как положительные факторы, нивелирующие негативное воздействие на отчетность вышеуказанных обстоятельств. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации.

Генеральный директор **М.М. Трофимов**

10 марта 2026г.