



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

2026 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционеру
Акционерного общества
«ТеплоЭлектроСетевая Компания» (АО «ТЭСК»)**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «ТеплоЭлектроСетевая Компания» (АО «ТЭСК») (ОГРН: 1254100001275), 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 и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «ТеплоЭлектроСетевая Компания» 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 с оговоркой

При применении ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом не по всем основным средствам осуществлен пересмотр элементов амортизации (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости). В связи с этим мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении достоверности показателей строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., а также связанные с этим фактом показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год. Влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано аудитором существенным по качественному признаку.

В нарушение п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не раскрыты элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость).

В нарушение п. 8 ПБУ 22/2020 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в разделе 16 «Внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год не раскрыты в достаточной степени основания составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами 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 нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В отношении вопроса, указанного ниже, приводится наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе аудита. Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Основные средства:

Акционерное общество «ТеплоЭлектроСетевая Компания» имеет существенные остатки основных средств, которые составляют более 50% от всех активов Общества, при этом они подтверждены рискам: морального устаревания, полной или частичной потери своих первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости, сужения рынков сбыта основных средств. В связи с этим считаем, что данный вопрос является наиболее значимым для аудита и следовательно, был определен как ключевой вопрос аудита.

Информация в отношении наличия и движения основных средств, а также оценка их состоянии раскрыта в разделе 4 «Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «ТеплоЭлектроСетевая Компания» за 2025 год.

Наши аудиторские процедуры по данному вопросу включали: тестирование соответствия начальных остатков, остатков аналитического и синтетического учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности, тестирование средств контроля процесса наличия и движения основных средств, оценку применяемого порядка приобретения основных средств, методики определения стоимости продажи основных средств, пересмотр срока полезного использования объектов основных средств.

По результатам выполненных процедур мы пришли к выводу, что оценка основных средств, использованная руководством Акционерного общества «ТеплоЭлектроСетевая Компания» является приемлемой, существенных корректировок не требуется.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

б) 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;

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

г) 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на

аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) 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, и с руководством 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Руководитель аудита, действующий от имени
аудиторской организации
на основании доверенности №1/Аудит от 01.08.2025**

Баландин Александр Алексеевич
ОРНЗ 21606089365

**Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение**



Баландин Александр Алексеевич
ОРНЗ 21606089365

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Налоговые и бухгалтерские консультанты»,
ОГРН: 1027400579216,

Адрес: 644046, г. Омск, ул. Братская 19/2, оф.8П

Является членом саморегулируемой организацией аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ: 11606074380.

Дата аудиторского заключения:

«14» мая 2026 года

Бухгалтерская отчетность за 2025 г.

Акционерное общество "ТЕПЛОЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ"
 Организация: КОМПАНИЯ по ОКПО 95440049
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН 4100054656
 Организационно-правовая форма: Непубличные акционерные общества по ОКОПФ 12267
 Форма собственности: Муниципальная собственность по ОКФС 14
 Адрес в пределах места нахождения
 683017, Камчатский край, г.о. Петропавловск-Камчатский, г Петропавловск-Камчатский, ул
 Владивостокская, дом 29, помещение 24-40

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
 ООО НБК

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации по ИНН 7404031215
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации по ОГРН 1027400579216

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
 Единственный акционер

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Организация: Акционерное общество "ТЕПЛОЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ"
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД 0710001
 Отчетная дата (число, месяц, год) 31 | 12 | 2025
 по ОКПО 95440049
 по ОКЕИ 384

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	52	142	232
4	в том числе: Нематериальные активы в организации		52	142	232
	Основные средства	1150	447 482	415 017	347 301
4	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию		424 309	408 478	345 499
4	Незавершенное строительство		23 173	6 539	1 317
	Иные незавершенные капитальные вложения		-	-	485
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	612	791
	в том числе: Инвестиционная недвижимость		-	612	791
	Финансовые вложения	1170	1	-	-
3	Отложенные налоговые активы	1180	3 701	7 387	2 446
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	451 236	423 158	350 770
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	33 951	25 336	13 062
3	в том числе: Сырье и материалы		32 586	25 261	12 987
3	Товары		1 365	75	75
	Животные на выращивании и откорме		-	-	-
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	1220	-	-	-
3	Дебиторская задолженность	1230	144 435	114 257	81 704

	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		98 315	75 596	46 498
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 714	2 365	1 538
	Расчеты по налогам и сборам		1 366	911	3 072
	Сальдо по ЕНС		8 855	597	6 426
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		71	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	10
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		33 997	34 691	24 068
	Расходы будущих периодов		117	97	92
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3	Денежные средства и денежные	1250	209 122	178 861	128 408
	в том числе:				
	Касса		60	130	182
	Расчетные счета		19 062	63 731	26 226
	Депозитные счета		190 000	115 000	102 000
	Прочие оборотные активы	1260	-	13	50
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	13	50
	Итого по разделу II	1200	387 508	318 467	223 224
	БАЛАНС	1600	838 744	741 625	573 994

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
6	Уставный капитал	1310	597 668	38 900	38 900
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
6	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	6 158	420 206	389 876
	Резервный капитал	1360	-	11 979	11 762
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		-	11 979	11 762
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	141 264	174 769	88 875
	Итого по разделу III	1300	745 090	645 854	529 413
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 187	3 214	2 326
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	6 187	3 214	2 326
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5	Кредиторская задолженность	1520	67 591	76 008	42 255
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		40 675	29 223	23 889
	Расчеты с покупателями и заказчиками		417	271	7 750
	Расчеты по налогам и сборам		6 634	21 171	2 678
	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		13 761	13 620	1 557
	Сальдо по ЕНС		-	-	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		6 091	5 011	2 840
	Расчеты с персоналом по оплате труда		-	6 586	3 458
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям		-	24	2
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		13	102	82
	Доходы, полученные в счет будущих периодов		-	-	-
	Целевое финансирование		-	-	-
5	Оценочные обязательства	1540	19 876	16 549	-
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	87 467	92 557	42 255
	БАЛАНС	1700	838 744	741 625	573 994

И.о. директора
(наименование должности)



Главный бухгалтер
(наименование должности)

Селезнев Денис Андреевич
(расшифровка подписи)

Бирюкова Татьяна Леонидовна
(расшифровка подписи)

04 мая 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Организация: <u>Акционерное общество "ТЕПЛОЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ</u> Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды 0710002		
	по ОКПО по ОКЕИ	31	12	2025
		95440049		
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	3а 2025 г.	3а 2024 г.
3	Выручка	2110	782 358	579 192
	в том числе:			
	ТЕПЛОЭНЕРГИЯ - ПРОИЗВОДСТВО, в том числе		382 440	270 870
	Субсидии на возмещение недополученных		262 923	182 595
	ТЕПЛОЭНЕРГИЯ ПЕРЕДАЧА		215 334	188 989
	ТЕХПРИСОЕДИНЕНИЕ ТЕПЛОЭНЕРГИЯ		-	22 039
	ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ ПЕРЕДАЧА		182 601	94 173
	ТЕХПРИСОЕДИНЕНИЕ ЭЛЕКТРИЧЕСТВО		91	1 466
	Выручка от продажи прочей продукции, работ, услуг		1 892	1 655
3	Себестоимость продаж	2120	(564 636)	(394 721)
	в том числе:			
	ТЕПЛОЭНЕРГИЯ ПРОИЗВОДСТВО		(328 596)	(233 445)
	ТЕПЛОЭНЕРГИЯ - ПЕРЕДАЧА		(134 560)	(71 458)
	ТЕХПРИСОЕДИНЕНИЕ ТЕПЛОЭНЕРГИЯ		(1 660)	(1 009)
	ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ ПЕРЕДАЧА		(99 300)	(87 925)
	ТЕХПРИСОЕДИНЕНИЕ ЭЛЕКТРИЧЕСТВО		(229)	(490)
	Себестоимость от продажи прочей продукции, работ, услуг		(291)	(395)
3	Валовая прибыль (убыток)	2100	217 722	184 471
3	Коммерческие расходы	2210	-	-
3	Управленческие расходы	2220	(81 918)	(79 562)
	в том числе:			
	ТЕПЛОЭНЕРГИЯ ПРОИЗВОДСТВО		(46 963)	(33 376)
	ТЕПЛОЭНЕРГИЯ - ПЕРЕДАЧА		(10 590)	(13 210)
	ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ ПЕРЕДАЧА		(24 364)	(32 975)
3	Прибыль (убыток) от продаж	2200	135 804	104 909
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
3	Проценты к получению	2320	23 888	15 382
	в том числе:			
	Проценты к получению (уплате)		23 888	15 382
	Проценты к уплате	2330	-	-
	в том числе:			
	Проценты к уплате		-	-
3	Прочие доходы	2340	16 529	2 779
	в том числе:			
	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		14 355	-
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		1 001	129
	Прочее		1 173	2 650
3	Прочие расходы	2350	(41 488)	(14 983)
	в том числе:			
	Отчисления в оценочные резервы		(35 760)	(4 835)
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		(6)	(39)
	Прочее		(5 722)	(10 109)
3	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	134 733	108 087
3	Налог на прибыль организаций	2410	(39 526)	(21 735)
	в том числе:			
3	текущий налог на прибыль организаций	2411	(32 866)	(25 788)
3	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(6 660)	4 053
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
	Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
3	Чистая прибыль (убыток)	2400	95 207	86 352

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	3а 2025 г.	3а 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	в том числе:			
	Прирост стоимости основных средств		-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
3	Оборотный финансовый результат	2500	95 207	86 352
3	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	159,30	-
3	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

И.о. директор ТЕПЛОЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ (наименование должности) Селезнев Денис Андреевич (подпись) (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер Бирюкова Татьяна Леонидо (наименование должности) Бирюкова Татьяна Леонидо (подпись) (расшифровка подписи)
 04 мая 2026 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.**

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710004		
	31	12	2025
	95440049		
	384		

Организация: Акционерное общество "ТЕПЛОЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределен ая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	38 900	-	389 876	-	11 762	88 875	529 413
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	38 900	-	389 876	-	11 762	88 875	529 413

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	86 353	86 353
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	30 330	-	217	(459)	30 088
	На 31 декабря 2024 г.	3250	38 900	-	420 206	-	11 979	174 769	645 854
	На 31 декабря 2024 г.	3200	38 900	-	420 206	-	11 979	174 769	645 854
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	38 900	-	420 206	-	11 979	174 769	645 854

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	95 207	95 207
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	19 344	-	-	-	-	-	19 344
	Реорганизация юридического лица	3316	539 424	-	(414 048)	-	(11 979)	(128 712)	(15 315)
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
6	На 31 декабря 2025 г.	3300	597 668	-	6 158	-	-	141 264	745 090

И.о. директора
(наименование должности)

Селезнев Денис Андреевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

Бирюкова Татьяна Леонидовна
(расшифровка подписи)

04 мая 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД			Коды		
Отчетная дата			0710005		
(число, месяц, год)			31	12	2025
по ОКПО			95440049		
по ОКЕИ			384		

Организация: Акционерное общество "ТЕПЛОЭЛЕКТРОСЕТЕВАЯ"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
4	Поступления - всего	4110	518 325	362 856
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	231 663	179 193
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	286 662	183 663
4	Платежи - всего	4120	(437 326)	(295 664)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(142 256)	(130 735)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(224 443)	(146 631)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(59 183)	(4 620)
	прочие платежи	4129	(11 444)	(13 678)
4	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	80 999	67 192

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
4	Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления - всего	4210	7 167	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7 167	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
4	Платежи - всего	4220	(49 270)	(16 498)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(49 270)	(16 498)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
4	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(42 103)	(16 498)
	Денежные потоки от финансовых операций Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
4	Платежи - всего	4320	(8 635)	(241)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	Перечисление части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей		(8 635)	(241)
	прочие платежи	4329	-	-
4	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8 635)	(241)
4	Сальдо денежных потоков за период	4400	30 261	50 453
4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	178 861	128 408
4	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	209 122	178 861
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

И.о. директора

(наименование должности)



(подпись)

Селезнев Денис Андреевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(наименование должности)

(подпись)

Бирюкова Татьяна Леонидовна

(расшифровка подписи)

04 мая 2026 г.

Акционерное Общество «ТеплоЭлектроСетевая Компания»

✉ юр. адрес: 683024, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Владивостокская, 29,
нежилые пом. поз. 24-40

Эл. почта: info@teskpk.ru, сайт www.teskpk.ru

Приемная 8(4152)30-55-60, бухгалтерия 8(4152)30-55-65

ИНН 4100054656 КПП 410001001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

04.05.2026

г. Петропавловск-Камчатский

Данное пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ТЭСК» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения об организации

1.1. Информация об обществе:

Акционерное общество «ТеплоЭлектроСетевая Компания», краткое наименование АО «ТЭСК» (далее Общество), юридический и фактический адрес: Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Владивостокская, д.29, нежилые пом. поз. 24-40

Дата регистрации: 22.04.2025г.

ОГРН 1254100001275

ИНН 4100054656

КПП 410001001

Зарегистрировано в УФНС по Камчатскому краю, свидетельство серия 41 №000190015

Размер уставного капитала составил 597 668 тысяч рублей и состоит из 567 668 размещенных акций Общества номинальной стоимостью 1 000,00 рублей 00 копеек каждая.

Общество создано в результате приватизации имущественного комплекса муниципального унитарного предприятия «ТеплоЭлектроСетевая Компания» (далее МУП ТЭСК) путем преобразования на основании Постановления об условиях приватизации муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности Петропавловск-Камчатского городского округа от 27.12.2024 №3303.

Учредителем предприятия является Петропавловск-Камчатский городской округ в лице Управления экономического развития и имущественных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа. Размер доли – 100%.

1.2. Виды деятельности Общества, по которым осуществлялась деятельность:

- ТЕПЛОЭНЕРГИЯ - ПРОИЗВОДСТВО – основной вид деятельности (ОКВЭД 35.30)
- ТЕПЛОЭНЕРГИЯ-ПЕРЕДАЧА
- ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ-ПЕРЕДАЧА
- ТЕХПРИСОЕДИНЕНИЕ к электрическим сетям
- ПОДРЯДНЫЕ РЕМОНТНЫЕ РАБОТЫ
- ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В АРЕНДУ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ, ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА

1.3.Информация об исполнительных и контрольных органах

1.3.1. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;

1.3.2. Исполнительный орган:

- Единоличный исполнительный орган - директор: Ольга Викторовна Серединцева.

1.3.3. Орган управления Обществом

ФИО, Должность	На 31.12.2025
	Сорвенкова Елена Гаджимамедовна – руководитель Управления коммунального хозяйства и жилищного фонда администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.
	Сароян Саргис Агасиевич – депутат Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа по избирательному округу № 8, заместитель председателя Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа - председателя комитета Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа по бюджету, финансам и экономике.
	Лесков Борис Андреевич - депутат Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа по избирательному округу № 5, заместитель председателя Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа - председателя комитета Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа по городскому и жилищно-коммунальному хозяйству.
	Ника Павел Васильевич - депутат Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа по единому муниципальному избирательному округу.
	Гвоздев Александр Андреевич - заместитель Главы администрации Петропавловск-Камчатского городского округа

Вознаграждение Членам Совета Директоров в 2025году не выплачивалось.

1.4.Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 дочерних и зависимых обществ нет.

1.5.Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 обособленных подразделений нет.

1.6.Численность работающих сотрудников

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Среднесписочная численность, чел.	82,5	67,0	58,1
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	88	85	63

1.7. Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в автоматизированной форме с применением программных продуктов:

- 1С: Общество 8.3 конфигурация: Бухгалтерия предприятия редакция 3.0
- 1С: Общество 8.3 конфигурация «Зарплата Управление персоналом» редакция 3.1.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером Бирюковой Татьяной Леонидовной.

1.8. Формирование бухгалтерской отчетности Общества при реорганизации в форме преобразования

Отчетный период для целей составления бухгалтерской отчетности не прерывается, то есть длится с 1 января года, в котором произошло преобразование, по 31 декабря (основание:- Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год (Приложение к Письму от 28.12.2016 № 07-04-09/78875); Письмо Минфина России от 09.06.2020 №07-01-10/49520).

Выписка из Рекомендаций: Отчетный год для преобразованной организации.

«Согласно пункту 5 статьи 58 Гражданского кодекса Российской Федерации при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией.

В связи с этим в случае преобразования юридического лица необходимость формирования таким лицом заключительной и вступительной бухгалтерской отчетности на дату преобразования отсутствует. Отчетный период для целей составления бухгалтерской отчетности этого лица не прерывается. Иначе, при составлении бухгалтерской отчетности юридическим лицом, преобразованным в течение отчетного года, отчетным годом является период с начала года, в котором было осуществлено преобразование, по 31 декабря этого года.

Исходя из положений ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности за указанный отчетный год по каждому числовому показателю приводятся сравнительные данные за предшествующий отчетный период (периоды)».

Приказом от 9 апреля 2024 г. № 143 о признании утратившими силу приказа Минфина РФ от 06 июля 1999г. №43Н и отдельных положений некоторых приказов Министерства Финансов Российской Федерации с 01 января 2025года ПБУ 4/99 признан утратившим силу.

Вступило в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» про числовые показатели оговорено в п. 69 ФСБУ 4/2023. Указано, что по каждому показателю в отчетном году, за исключением первого отчетного года, значения должны быть приведены как минимум за два периода — отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

2. Основные положения учетной политики

(Основание ПБУ 1/2008)

Бухгалтерский учет Общества организован и ведется в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н;

- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019);
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н (далее по тексту - ФСБУ 6/2020);
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 года № 86н
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее по тексту - ФСБУ 25/2018);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н, с изм. внесенными приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 87н (далее по тексту - ФСБУ 26/2020);
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 № 62н (далее по тексту - ФСБУ 27/2021);
- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

До 31.12.2025года в Обществе действует Учетная политика, утвержденная приказом директора для целей бухгалтерского учета Приказа от 30.12.2021г. № 190-П, для целей налогового учета Приказ от 30.12.2021г. №189-П (с изменениями и дополнениями).

Раскрытие основных положений Учетной политики.

2.1 Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

2.2. Признание выручки от реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по отгрузке».

2.3. Бухгалтерский учет аренды

Общество не применяет ФСБУ 25/2018.

АО «ТЭСК» арендует земельные участки у Управления имущественных и земельных отношений Петропавловск-Камчатского городского округа на 49 лет. Стоимость аренды рассчитывается исходя из величины кадастровой стоимости.

Понятие кадастровой стоимости определено в статье 3 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке»: «кадастровая стоимость объекта недвижимости - полученный на определенную дату результат оценки объекта недвижимости, определяемый на основе ценообразующих факторов в соответствии с

настоящим Федеральным законом и методическими указаниями о государственной кадастровой оценке». Согласно пункту 2 статьи 3 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке», кадастровая стоимость определяется для целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе для целей налогообложения, на основе рыночной информации и иной информации, связанной с экономическими характеристиками использования объекта недвижимости, в соответствии с методическими указаниями о государственной кадастровой оценке.

Сопоставление кадастровой и рыночной стоимости объекта недвижимости приведено в письме Минэкономразвития России от 08.02.2019 № Д23и-3709, в котором сделан вывод, что независимо от того факта, что кадастровая стоимость определена на основе рыночных цен, в настоящее время такая стоимость не является рыночной, по которой в текущих рыночных условиях могла бы быть осуществлена обычная сделка между участниками рынка.

В соответствии с пунктом 7 ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом суммы НДС), обусловленные договором аренды, в том числе:

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды; и др.

Исходя из определения кадастровой стоимости и на основании вывода, сделанного в письме Минэкономразвития России от 08.02.2019 № Д23и-3709, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости арендные платежи фактически установлены в переменной сумме, при этом их размер не привязан напрямую к рыночным показателям (ценовым индексам или процентным ставкам). В связи с этим по общему правилу они не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы или в стоимость других активов.

В связи с вышеизложенным аренда земельных участков отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

2.4. Учет общехозяйственных расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не включаются в фактическую себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) (за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно связаны с производством). На конец каждого отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

2.5. Учет основных средств

Формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах и капитальных вложениях осуществляется Обществом в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При признании в учете объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (второе предложение п. 12 ФСБУ 6/2020).

В свою очередь, под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).

До реорганизации, в МУП ТЭСК, в соответствии с положениями учетной политики имущество, переданное предприятию собственником в хозяйственное ведение (до приватизации), принималось к учету в следующем порядке:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Получено имущество в хозяйственное ведение сверх размера уставного фонда	08.04.2	83.01.1
Имущество принято на учет в составе ОС	01.01	08.04.2
Начислена амортизация за время нахождения в эксплуатации	20	02.01
Объект изъят из хозяйственного ведения (остаточная стоимость)	75.04	01.01
Списание суммы начисленной амортизации	02.01	01.01
Отражена остаточная стоимость изъятых объектов	91.02	75.04
	83.01.1	91.01
Разница между стоимостью имущества при его принятии и остаточной стоимостью отражена за счет нераспределенной прибыли	83.01.1	84.04

При приобретении за счет собственных средств ОС в бухгалтерском учете отражаются следующие проводки:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Приобретено имущество за счет собственных средств	08.04.1	60.01
Имущество принято на учет в составе ОС	01.01	08.04.1
Начислена амортизация за время нахождения ОС в эксплуатации	20	02.01

Имущество, выявленное в результате инвентаризации, принимается к учету в следующем порядке:

✓ Дебет 01 Кредитом 91- оприходовано имущество по результатам инвентаризации по справедливой стоимости.

Затраты на ремонт капитализируются и учитываются как отдельный объект ОС в следующих случаях:

- существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС, с частотой более 12 мес. Существенной признается сумма, понесенных затрат составляет более 10% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта ОС (с учетом последующих реконструкций/модернизаций), но не менее 5 млн. рублей. Такое ОС подлежит амортизации в течение срока между ремонтами.

Затраты на ремонт не капитализируются, а учитываются в расходах:

- затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт ОС;
 - затраты на неплановый ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования ОС, в т. ч. СПИ, но не улучшают и не продлевают их.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования согласно Классификации основных фондов.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 300 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете.

Общество переоценку основных средств не проводит, резерв на ремонт основных средств не создает в бухгалтерском учете.

2.6. Учет материально-производственных запасов

Запасами считаются активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов (материалов) является номенклатурный номер (выбор с учетом п. 6 ФСБУ 5/2019).

В себестоимость запасов, признаваемых инвестиционными активами, включаются проценты по заёмным средствам (пп. «д» п. 11 ФСБУ 5/2019).

В себестоимость запасов включается сумма, которую нужно было бы уплатить поставщику без отсрочки или рассрочки (п. 13 ФСБУ 5/2019). Разница, как и для расходов по займам, относится на прочие расходы.

В стоимость запасов не включаются расходы на хранение (подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019).

Материалы при отпуске оцениваются:

- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные, для управленческих нужд признаются несущественными активами. К ним относятся: офисные канцтовары и принадлежности; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда, материалы и инвентарь для хозяйственных нужд, поддержанию порядка, и т.п. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

2.7. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

В соответствии с учетной политикой Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудников.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной Общество в бухгалтерском учете создает резерв по сомнительным долгам, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества на основании п. 70 Положения по бухучету N 34н от 29 июля 1998 года.

2.8. Учет средств целевого финансирования

Получение из бюджета субсидий отражается в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (далее — ПБУ 13/2000).

При получении субсидии на возмещение недополученных доходов Общество сначала признает выручку в договорной сумме, полученную от покупателя. Затем ежемесячно, на основании реестров Общество признает выручку в размере субсидии.

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражение поступления денежных средств на расчетный счет	51	76.09
Отражение недополученной части выручки от реализации услуг (субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов)	76.09	90.01.1

На счете 76.09 отражается дебиторская задолженность, если имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены, имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

2.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Общество по налогу на прибыль применяет балансовый способ учета, т.е. способ уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль.

2.10. Учет расчетов по налогам и сборам

В соответствии с изменениями внесенными статьей 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) с 01.01.2023г., пунктом 3 статьи 425 НК РФ, а также согласно инструкции по применению плана счетов, утвержденной приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н Общество учитывает:

✓ единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый платеж».

✓ начисление страховых взносов на субсчете 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

2.11. В связи с применением с 01.01.2024г. нового стандарта в учетную политику внесены следующие изменения:

В связи с применением ФСБУ 14/2022

1	ИЗМЕНЕНИЯ ПО ФСБУ 14	В связи со вступлением в действие ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N86н, в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом внесены изменения, которые применяются с 01.01.2024г., а именно: - Лимит по стоимости НМА - Порядок контроля за малоценными НМА - Виды и группы НМА - Способы оценки НМА - Переоценка НМА и порядок списания дооценки - Периодичность и способы амортизации НМА - Порядок проверки элементов амортизации
---	----------------------	---

2.12. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десяти процентов).

Под итогом однородных данных понимается суммовое значение показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, включающей данный актив, обязательство, доход или расход.

2.13. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности обязательную инвентаризацию Общество проводит ежегодно перед составлением годового баланса, но не ранее 01 октября, основных средств – один раз в три года.

2.14. Учетная политика для целей налогового учета

Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, транспортного налога, налога на имущество, земельного налога и других налогов, и сборов.

Налоговый учет ведется на основе данных регистров налогового учета с учетом обязательных реквизитов в соответствии со статьей 313 Налогового Кодекса РФ.

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления, т.е. доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

В соответствии с п.п. 14 п. 1 ст. 251 НК Общество ведет отдельный учет средств целевого финансирования.

Резерв на ремонт основных средств создает.

3. Информация о финансовом положении Общества

Выручка (доходы) от реализации

Показатели отчета	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
Выручка:	782 358	579 192
- теплоснабжение, в том числе:	382 440	270 870
субсидии из краевого бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам	262 923	182 595
- теплоэнергия передача	215 334	188 989
- техническое присоединение к тепловым сетям	0	22 039
- электроэнергия передача	182 601	94 173
- техническое присоединение к электрическим сетям	91	1 466
- прочие виды деятельности	1 892	1 655

Себестоимость продаж

Показатели отчета	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
Себестоимость продаж	564 636	394 721
- теплоснабжение	328 596	233 445
- теплоэнергия передача	134 560	71 458
- техническое присоединение к тепловым сетям	1 660	1 009
- электроэнергия передача	99 300	87 925
- техническое присоединение к электрическим сетям	229	490
- прочие виды деятельности	291	394

Управленческие расходы

Показатели отчета	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
Управленческие расходы	81 918	79 562
- теплоснабжение	46 963	33 376

- теплоэнергия передача	10 590	13 210
- электроэнергия передача	24 364	32 976

Прочие доходы

Показатели отчета	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
91.01	40 417	18 161
Проценты к получению	23 888	15 382
Реализация внеоборотных активов	14 355	0
Реализация иного имущества	1 001	129
Прочее	1 173	2 650

Прочие расходы

Показатели отчета	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
91.02	41 488	14 983
Отчисления в оценочные резервы	35 760	4 835
Реализация иного имущества	6	39
Прочее	5 722	10 109

Финансовый результат

Прибыль до налогообложения: 2025 год +134 733 тысяч рублей; 2024год + 108 087 тысяч рублей.

Налог на прибыль организаций, включая отложенный налог на прибыль:

2025 год –39 530тысяч рублей. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль – 32 866 тысяч рублей и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) 6 660 тысяч рублей.

2024 год – 21 735 тысяч рублей.

Чистая прибыль: 2025 год + 95 207 тысяч рублей; 2024 год + 86 352 тысяч рублей.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2025 год составила 159,30 рублей. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Расчет: $95\,207\,186,93/597\,668 = 159,30$

Раздвоенная прибыль (убыток) на акцию у Общества нет.

Расчёты по налогу на прибыль

Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», руб. коп.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.		
Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	134 732 624,56
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	7 386 993,95
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 213 368,17
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 701 020,57
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	6 187 188,88
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	7 584 326,07
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	4 173 625,78
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-2 486 168,31
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-6 659 794,09
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-32 865 645,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-39 525 439,09
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-33 683 156,14
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-1 896 081,52
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	95 207 185,47
	(А) + (5)	
* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"		
** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового		

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.			
Код*	Показатель		Сумма
	Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения		108 087 731,53
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
B	Отложенный налоговый актив на начало периода		2 445 836,29
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода		2 325 412,97
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**		7 386 993,95
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**		3 213 368,17
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
E	Постоянная разница за период		5 038 771,24
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода		120 423,32
	(B) - (B)		
2	Отложенный налог на конец периода		4 173 625,78
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период		4 053 202,46
	(2) - (1)		
3A	Эффект изменения временных разниц***		3 218 477,33
3B	Эффект изменения ставки текущего налога***		-
3B	Эффект изменения ставки будущего налога***		834 725,15
4	Текущий налог на прибыль		-25 788 291,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период		-21 735 088,54
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу		-21 617 546,31
	- (A) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход		-1 007 754,25
	- (E) * 20%		
8	Чистая прибыль		86 352 642,99
	(A) + (5)		
* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".			
** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете			
*** Расчет эффектов изменения ставок налога приведен в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль			

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Нематериальные активы	За	269	(127)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	269	(217)
- всего	За	269	(37)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	269	(127)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За	269	(127)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	269	(217)
	За	269	(37)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	269	(127)

НМА с неопределённым сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали. Нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. отчетных периодах у Общества отсутствовали. Сроки полезного использования

нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. отчетных периодах не изменялись.

4.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Основные средства													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	710 832	(302 354)	76 120	(52 752)	26 584	(34 122)	-	-	-	-	734 200	(309 891)
	За 2024 г.	533 341	(187 843)	177 826	(199)	-	(31 420)	-	-	(83 227)	-	710 832	(302 354)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	286 982	(142 756)	9 883	(23 083)	14 939	(8 643)	-	-	-	-	273 782	(136 460)
	За 2024 г.	171 136	(53 384)	115 983	-	-	(7 547)	-	-	(81 961)	-	286 982	(142 756)
Сооружения	За 2025 г.	354 540	(127 050)	39 000	(13 482)	1 616	(19 238)	-	-	-	-	380 058	(144 672)
	За 2024 г.	310 303	(108 774)	44 237	-	-	(17 010)	-	-	(1 266)	-	354 540	(127 050)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	23 880	(11 195)	1 963	(3 995)	3 995	(1 612)	-	-	-	-	21 848	(8 813)
	За 2024 г.	22 125	(9 392)	1 754	-	-	(1 803)	-	-	-	-	23 880	(11 195)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 226	(648)	-	(104)	104	(374)	-	-	-	-	1 122	(918)
	За 2024 г.	1 226	(239)	-	-	-	(409)	-	-	-	-	1 226	(648)
Транспортные средства	За 2025 г.	43 842	(20 389)	3 630	(6 964)	5 677	(4 244)	-	-	-	-	40 507	(18 957)
	За 2024 г.	28 189	(15 767)	15 653	-	-	(4 622)	-	-	-	-	43 842	(20 389)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	91	(56)	817	(817)	-	(9)	-	-	-	-	91	(65)
	За 2024 г.	91	(47)	199	(199)	-	(9)	-	-	-	-	91	(56)
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	20 829	(4 053)	-	-	-	-	-	-	16 776	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	270	(260)	-	(254)	254	(1)	-	-	-	-	16	(7)
	За 2024 г.	270	(240)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	270	(260)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	3 075	(2 462)	-	(3 075)	2 522	(59)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 321	(2 529)	-	(383)	330	(126)	-	-	-	-	3 075	(2 462)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	2 118	(1 646)	-	(2 118)	1 699	(53)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 364	(1 786)	-	(383)	330	(53)	-	-	-	-	2 118	(1 646)
Сооружения	За 2025 г.	957	(817)	-	(957)	823	(6)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	957	(743)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	957	(817)

4.3. Капитальные вложения в основные средства (стр. 1150)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленно обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленно обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	29 075	-	-	(29 075)	-	-
	За 2024 г.	477	-	130 681	-	-	(131 158)	-	-
в том числе:									
Автотранспорт	За 2025 г.	-	-	3 630	-	-	(3 630)	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 653	-	-	(15 653)	-	-
ИСУЭЭ	За 2025 г.	-	-	454	-	-	(454)	-	-
	За 2024 г.	-	-	429	-	-	(429)	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	647	-	-	(647)	-	-
	За 2024 г.	477	-	848	-	-	(1 524)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	20 829	-	-	(20 829)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	3 516	-	-	(3 516)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 505	-	-	(6 505)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	107 246	-	-	(107 246)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	6 539	-	62 863	-	-	(46 229)	23 173	-
	За 2024 г.	1 317	-	57 525	-	-	(52 303)	6 539	-
в том числе:									
Тепл. сети 1-го конт. до ЦПП-5 в/г №1 "Петропавловск"	За 2025 г.	617	-	-	-	-	-	617	-
	За 2024 г.	617	-	-	-	-	-	617	-
(ЦПП-336) Сооружение тепловые сети и сети ГВС от ЦПП-336	За 2025 г.	2 832	-	6 600	-	-	(9 432)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 832	-	-	-	2 832	-
(ЦПП-336) Сети теплоснабжения Приказ № 479/15 от 22.12.2015 г.,	За 2025 г.	2 173	-	6 299	-	-	(8 472)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 173	-	-	-	2 173	-
Сети теплоснабжения, ул. Ларина	За 2025 г.	717	-	-	-	-	-	717	-
	За 2024 г.	-	-	717	-	-	-	717	-
(ЦПП-336) Участок тепловой сети от ЦПП-336 (от ТК-218 до ТК-219), ул.	За 2025 г.	145	-	2 848	-	-	(2 993)	-	-
	За 2024 г.	-	-	145	-	-	-	145	-
Линия ВЛ-10кВ ТП "Водозабор", яч.7-ТП-640 (СНТ)	За 2025 г.	-	-	11 866	-	-	(11 866)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружение Тепловые сети и сети ГВС от ЦПП-328 проезд	За 2025 г.	-	-	6 196	-	-	(6 196)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здание Распределительной подстанции РП-600, ул. Ларина	За 2025 г.	-	-	6 408	-	-	(6 408)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения тепловые сети и сети ГВС от ЦПП-327	За 2025 г.	-	-	21 783	-	-	-	21 783	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
УУТЭ на ТС 1-го контура до ЦПП-5 в/г №1 "Петропавловск" по ул.	За 2025 г.	-	-	862	-	-	(862)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения инж сети;сети электроснаб-я,ул. Ларина,дом24	За 2025 г.	56	-	-	-	-	-	56	-
	За 2024 г.	-	-	56	-	-	-	56	-
Подземная тепловая сеть от ТК-111 до ТК-112 (источник	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 235	-	-	(6 235)	-	-
КТПН-250/10/0,4 В-К (Т), подключенная к ВЛ-10 кВ от оп.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 803	-	-	(5 803)	-	-
Линия ЛЭП ВЛ-10кВ ТП"Водозабор" (яч7)-КТПН "СНТ" (опора №51)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 292	-	-	(4 292)	-	-
Здание центрального теплового пункта (ЦТП) (2) Микрорайон 115А	За 2025 г.	700	-	6 931	-	-	(7 631)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ВЛ-0,4кВ от ТП-888 ф.4 до жд. ул. Любови Шевцовой,14	За 2025 г.	-	-	587	-	-	(587)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружение тепловая сеть от ТК-10 до ТК-1 по ул. Зеркальная	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 457	-	-	(2 457)	-	-
ВЛ-10кВ от оп №103 ВЛ-10кВ "ТП Водозабор-СНТ" к КТПН-250/10/0,4 В	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 120	-	-	(1 120)	-	-
Сооружение тепловые сети от ЦПП-223 ул.Рябиковская 38	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 221	-	-	(3 221)	-	-
Тепловая сеть от ТК-201 до «50-квартирного жилого дома по ул.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 048	-	-	(8 048)	-	-
Участок тепловой сети и сети ГВС ЦПП №12 "Связь"	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 206	-	-	(4 206)	-	-
Сооружение Центральный тепловой пункт «Жилого комплекса на 309	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 105	-	-	(1 105)	-	-
Надземная тепловая сеть от ТК-111 до ТК-112 (источник	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 599	-	-	(3 599)	-	-
Участок Тепловой сети от ЦПП-236 от ТК-110 до ТК-111, ул. Набережная	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 999	-	-	(3 999)	-	-

Инвентаризация имущества проведена (Приказ 91/1-П от 05.09.2025г.). Одним из этапов проведения инвентаризации является: проверка основных средства на обесценение и проверка элементов амортизации.

4.4. Финансовые вложения (стр.1170) - Вклад в имущество общества ООО «УКИП Камчатки» 2025 год 405,98 рублей; 2024год 100 рублей. Доля участия – 0,001%

Финансовые вложения											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Вклад в имущество общества ООО "УКИП Камчатки"	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.5. Отложенные налоговые активы (стр.1180) – 2025 год 3 701,00 тысяч рублей; 2024 год 7 387 тысяч рублей (в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

4.6. Запасы (стр. 1210)

Запасы												
Наименование показателя	Период	На начало года			затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За	25 335	-	587 950	(579 334)	-	-	X	X	33 951	-	
	За	13 062	-	411 227	(398 953)	-	-	X	X	25 335	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За	25 260	-	80 148	(8 367)	-	-	(64 455)	-	32 587	-	
	За	12 986	-	51 707	(4 072)	-	-	(35 361)	-	25 260	-	
Товары	За	75	-	1 415	(125)	-	-	-	-	1 365	-	
	За	75	-	160	(160)	-	-	-	-	75	-	
Незавершенное производство	За	-	-	500 181	(564 636)	-	-	64 455	-	-	-	
	За	-	-	359 360	(394 721)	-	-	35 361	-	-	-	
Иные виды запасов	За	-	-	6 206	(6 206)	-	-	-	-	-	-	
	За	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 2025 год не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

4.7. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Дебиторская задолженность											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительн	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительн
				в результате	проценты,	погашено	на расходы	восстановле			
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	129 351	(15 094)	172 664	429	(110 003)	(138)	(3 121)	-	192 303	(47 867)
	За 2024 г.	91 937	(10 233)	117 677	1 578	(76 013)	(5 828)	(6 012)	-	129 351	(15 094)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	2 365	-	1 702	-	(2 354)	-	-	-	1 714	-
	За 2024 г.	1 538	-	2 299	-	(1 471)	-	-	-	2 365	-
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	90 690	(15 094)	132 211	-	(76 719)	-	(3 121)	-	146 183	(47 867)
	За 2024 г.	56 731	(10 233)	85 619	-	(50 473)	(1 187)	(6 012)	-	90 690	(15 094)
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г.	-	-	29	-	-	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	34 691	-	29 820	429	(30 834)	(138)	-	-	33 968	-
	За 2024 г.	24 068	-	28 771	1 578	(15 084)	(4 641)	-	-	34 691	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	911	-	455	-	-	-	-	-	1 366	-
	За 2024 г.	3 072	-	892	-	(3 053)	(1)	-	-	911	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	597	-	8 259	-	-	-	-	-	8 855	-
	За 2024 г.	6 426	-	-	-	(5 829)	-	-	-	597	-
Расчеты по социальному	За 2025 г.	-	-	71	-	-	-	-	-	71	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	97	-	117	-	(97)	-	-	-	117	-
	За 2024 г.	92	-	97	-	(92)	-	-	-	97	-
Итого	За 2025 г.	129 351	(15 094)	172 664	429	(110 003)	(138)	(3 121)	X	192 303	(47 867)
	За 2024 г.	92 088	(10 384)	117 677	1 578	(76 013)	(5 979)	(6 163)	X	129 351	(15 094)

Просроченная дебиторская задолженность				
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	47 867	-	18 973	-
в том числе:				
Расчеты с покупателями и	47 867	-	18 973	-

В 2025 году списана дебиторская задолженность в связи с невозможностью взыскания и истечением срока исковой давности – 3 125 тысяч рублей, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам 2 987 тысяч рублей и 138 тысяч рублей за счет прочего расхода (Приказ от 30.12.2025г. №147-П).

4.8. Денежные средства (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	60	130
Денежные средства в кассе	19 062	63 731
Депозитные счета	190 000	115 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	209 122	178 861
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	209 122	178 861

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 и Учетной политики Общества. Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, являются денежным эквивалентом. Остатки по таким депозитам в Отчет о движении денежных средств отражаются по строкам 4450 «Остаток денежных средств и денежных

эквивалентов на начало отчетного периода» и 44500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»

4.9. Добавочный капитал (стр. 1350)

Добавочный капитал на 31.12.2025г. составил 6 158 тысяч рублей, в связи с поступлением основных средств от собственника сверх уставного фонда.

Добавочный капитал на 31.12.2024год составлял 420 206 тысяч рублей.

4.10. Резервный капитал (стр. 1360)

В Обществе создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала для покрытия убытков. На 31.12.2025г. величина резервного фонда не сформирована, фонд будет сформирован по итогам работы за 2025год. Резервный фонд на 31.12.2024года составлял 11 979 тысяч рублей и вошёл в формирование уставного капитала АО ТЭСК.

4.11. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательствах приведена в таблице ниже:

Наименование	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Основные средства	6 187	2 244
Резерв сомнительных долгов		970
ИТОГО	6 187	3 214

4.12. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Кредиторская задолженность								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате	проценты,	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За	76 008	42 104	-	(50 521)	-	-	67 591
	За	42 255	65 342	10	(31 600)	-	-	76 008
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и	За	29 223	40 675	-	(29 223)	-	-	40 675
	За	23 889	29 223	-	(23 889)	-	-	29 223
Расчеты с покупателями и	За	271	149	-	(3)	-	-	417
	За	7 750	81	-	(7 560)	-	-	271
Расчеты с прочими поставщиками и	За	3	-	-	-	-	-	3
	За	27	3	-	(27)	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и	За	99	-	-	(89)	-	-	11
	За	55	36	10	(2)	-	-	99
Расчеты по налогам и сборам	За	21 171	38	-	(14 575)	-	-	6 634
	За	2 678	18 580	-	(87)	-	-	21 171
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За	13 620	141	-	-	-	-	13 761
	За	1 557	12 063	-	-	-	-	13 620
Расчеты по социальному	За	5 011	1 101	-	(21)	-	-	6 091
	За	2 840	2 171	-	-	-	-	5 011
Расчеты с персоналом по оплате труда	За	6 586	-	-	(6 586)	-	-	-
	За	3 458	3 164	-	(35)	-	-	6 586
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За	24	-	-	(24)	-	-	-
	За	2	21	-	-	-	-	24
Итого	За	76 008	42 104	-	(50 521)	-	X	67 591
	За	42 255	65 342	10	(31 600)	-	X	76 008

Просроченная задолженность по налогам и сборам, перед поставщиками товаров (работ, услуг) и иным обязательствам на 31.12.2025г. отчетных периодах отсутствует.

4.13. Оценочные обязательства:

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса.:

- по предстоящей оплате отпусков.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях за 2025год представлена в таблице:

Оценочные обязательства (тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	16 549	32 513	29 186	0	19 876
В том числе					
Резерв ежегодных отпусков	12 694	24 900	22 351	0	15 243
Резерв по страховым взносам	3 855	7 613	6 835	0	4 633

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднего заработка сотрудника, определяемого в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н и Учетной политикой Общества.

5. Чистые активы

Чистые активы на 31.12.2025г. – 745 090 тысяч рублей. На 31.12.2024г. – 645 854 тысяч рублей. Чистые активы выше уставного капитала

6. Информация о прекращаемой деятельности, о непрерывности деятельности

В отчетном году ни по одной части деятельности Общества по оказанию услуг, выполнению работ, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, решения о прекращении не принималось.

В отчетном периоде на финансово-хозяйственную деятельность Общества санкции Евросоюза, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, разрыв логистических цепочек, запрет внешнеэкономической деятельности, санкции ряда стран не

оказали существенного влияния. Общество не прекращало свою деятельность: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем услуг за 2025г. был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

Руководство Общества намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7.Информация о полученных и выданных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2025 год и на 31.12.2024 год гарантийные обязательства в виде полученных и выданных обеспечений и платежей исполнения контракта отсутствуют.

8.Субсидии на возмещение недополученных доходов

За 2025 году АО «ТЭСК» получило субсидии из краевого бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам, в т.ч. на основании:

МИНИСТЕРСТВО ЖКХ И ЭНЕРГЕТИКИ КАМЧАТСКОГО КРАЯ	
Наименование	сумма (тыс.руб.)
Соглашение № 10-2025-033108 от 05.05.2025	169 565, 251
Соглашение № 10-2025-034537 от 21.05.2025	1 576, 275
Соглашение № 20-44/дельта от 28.02.2024	91 429, 649
Итого	262 571,175

За 2024 году АО «ТЭСК» получило субсидии из краевого бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием потребителям коммунальных услуг по льготным (сниженным) тарифам, в т.ч. на основании:

МИНИСТЕРСТВО ЖКХ И ЭНЕРГЕТИКИ КАМЧАТСКОГО КРАЯ	
Наименование	Сумма (тыс.руб)
Соглашение № 10-2025-034537 от 21.05.2025	585,50
Соглашение № 20-28/индекс от 19.02.2024	1 566,90
Соглашение № 20-44/дельта от 28.02.2024	180 442,60
Итого	182 595,00

9.Условные обязательства и условные активы

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

10.Информация о связанных сторонах

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном фонде Общества, %
1.	Администрация Петропавловск-Камчатского городского округа В лице: Управления экономического развития и имущественных отношений	Акционер	100%
2.	Серединцева Ольга Викторовна	директор	-
3.	Сорвенкова Елена Гаджимамедовна	совет директоров	-
4.	Сароян Саргис Агасиевич	совет директоров	-
5.	Лесков Борис Андреевич	совет директоров	-
6.	Ника Павел Васильевич	совет директоров	-
7.	Гвоздев Александр Андреевич	совет директоров	-

Основной управленческий персонал

В состав управленческого персонала входят (АУП)

Директор

Заместитель директора по правовым вопросам и корпоративному управлению

Заместитель директора по теплоснабжению

Виды выплат	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) всего, в т.ч.:	13 324,6	9 160
НДФЛ	1 318	922
обязательные взносы	3 084	1 494
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		

Конечный бенефициар отсутствует. Сделки между взаимозависимыми лицами, осуществлялись в соответствии с действующим законодательством.

Сделок между Обществом и Серединцевой О.В. в отчетном периоде не совершалось.

Вознаграждения представителей основного управленческого персонала устанавливаются в соответствии с Трудовым Кодексом РФ.

11.Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у предприятия отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

12.Информация о событиях после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

13.Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

14.Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

14.1. Условия ведения деятельности Общества

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия, а именно: с контрагентами согласовано увеличение сроков оплаты за товар, увеличен объем закупок у российских поставщиков, изменена логистика.

Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в

соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических обстоятельств.

14.2. Налогообложение

Российское, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

14.3. Кредитный риск

Кредитный риск отсутствует. Общество не имеет кредитных обязательств.

14.4 Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску, так как не осуществляет операции, выраженные в валюте.

19.03.2025г.

14.5 Финансовые риски

Основными причинами возникновения финансовых рисков являются: уровень инфляции, неплатежеспособность потребителей.

Отдельные расходы в значительной мере зависят от инфляционных ожиданий, в том числе, рост цен на материалы, котельное топливо, ГСМ, на тарифы за услуги и продукты государственных монополий.

Наиболее подвержены влиянию финансовых рисков показатели финансовой отчетности – дебиторская задолженность потребителей Общества. Так как дебиторская задолженность представляет собой обездвижение собственных оборотных средств. В Обществе ведется работа по управлению дебиторской задолженностью. Главной целью управления дебиторской задолженностью является оптимизация ее величины и ускорение цикла оборота этих средств.

Работа с дебиторской задолженностью в Обществе включает в себя несколько ключевых этапов:

- Анализ и оценка: ежемесячная оценка платежеспособности потребителей и анализ существующей задолженности для определения сомнительных и безнадежных долгов.
- Контроль сроков: регулярный контроль за соблюдением сроков оплаты и своевременное напоминание потребителям о необходимости погашения долга.
- Претензионная работа: урегулирование споров в досудебном порядке с помощью претензий и переговоров с должниками. Заключение реструктуризации.
- Взыскание долгов: через суд.

14.6 Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

ООО специализированный застройщик «Хорс»

Суд: Арбитражный суд Камчатского края

Дело №А24-5364/2025

Исковые требования: взыскание долга по оплате тепловой энергии, горячей воды, поставленных по договору от 27.12.2024г. №08/2024-ТГ за период май-июль 2025года.

Цена иска 333 056,68рулей

Дело рассмотрено. Вынесено решение об удовлетворении иска.

14.7 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Нормальным считается значение показателя 1,5 – 2,5 в зависимости от отрасли экономики. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 3, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K\text{-т текущей ликвидности} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
От 1,5 до 2,5 – оптимальный показатель	5,7	4,19	5,3
Больше 3 – неэффективное использование активов			

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 5,7, что свидетельствует об неэффективном использовании активов.

Коэффициент автономии

Это показатель, который позволяет оценить финансовую устойчивость Общества и независимость от внешних источников финансирования.

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества.

Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Общепринятое нормальное значение коэффициента автономии в российской практике: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7). Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств при ведении деятельности.

Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов. Формула для расчета коэффициента автономии: $K\text{-т автономии} = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
0,5 и больше	0,9	0,8	0,9

Значение показателя в 2025 году выше 0,5, что свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025г.	2024г.	2023г.
0,1 и больше	0,8	0,7	0,8

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

15. Допущение непрерывности деятельности

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочные обязательства Общества составили 67 5911 тысяч рублей, оборотные активы составили 387 508 тысяч рублей.

Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов, и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции Общества оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества

отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Чистая прибыль (убыток) за 2025г. составляет 95 203 тысяч рублей. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025г. составляют положительную величину 745 085 тысяч рублей.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность,
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы,
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам,
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками,
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

16. Внесение изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность

16 апреля 2026года между АО ТЭСК и ООО НБК бы заключен договор № 32615916970 на оказание услуг по проведению обязательного аудита отчетности АО ТЭСК за 2025 год. Срок оказания услуг 10 рабочих дней. В ходе аудиторской проверки были выявлены технические неточности в ранее представленной в ФНС бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025год. Нами была подготовлена пересмотренная отчетность. Исправления касаются отчета о движении денежных средств. Корректировка ОДДС: суммы, ранее включенные в строку 4129 «Прочие платежи» и строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» перенесены в строки: 4124 «Платежи налога на прибыль организаций» и 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» согласно их экономическому смыслу. Также более развернуто пояснили и наполнили показатели Пояснительной записки. Данные изменения не оказывают существенного влияния на финансовый результат, не приводят к корректировке Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. Корректировочная отчетность направлена в ФНС. Прошу принять к сведению.

17. Вознаграждения аудиторам

Аудитором Общества за 2025 год, в соответствии с Приказом Управления имущественных и земельных отношений Петропавловск-Камчатского городского округа от 17.03.2026г. №ОРД-06-02/797/26 «О принятии решений единственным акционером акционерного общества «ТеплоЭлектроСетевая Компания», утверждено ООО «Налоговые бухгалтерские консультанты» (г. Омск), СРО «ААС» ОРНЗ 11606074380 от 15.12.2016

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год составляет 350 000 тысяч рублей.

И.о. директор



Селезнев Денис Андреевич