

Аудиторское заключение независимого аудитора

Аktionерам

Публичного акционерного общества
«Московская объединенная энергетическая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Московская объединенная энергетическая компания» (далее – ПАО «МОЭК»), 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 и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка сомнительной дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2025 года в бухгалтерском балансе ПАО «МОЭК» отражены существенные остатки дебиторской задолженности. Процесс оценки руководством ПАО «МОЭК» степени возвратности данной задолженности является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей производить оплату за поставленные товары и услуги, поэтому этот вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Мы провели анализ применяемых руководством ПАО «МОЭК» допущений и профессиональных суждений, включая оценку используемой информации для прогноза платежеспособности покупателей. Мы оценили достаточность созданного резерва по сомнительным долгам на основе анализа сроков возникновения и оплаты дебиторской задолженности, а также полноту раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в пункте 14 раздела II и в пункте 31 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2025 года в бухгалтерском балансе ПАО «МОЭК» отражены существенные остатки финансовых вложений, в частности, вклады в уставные капиталы и акции дочерних обществ и других организаций, займы выданные. Процесс анализа наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений является одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку этот анализ требует от руководства ПАО «МОЭК» формирования значительных суждений и допущений в отношении определения расчетной стоимости финансовых вложений и прогноза возможности ее существенного повышения в будущем, а также в отношении оценки вероятности своевременного погашения выданных займов с учетом платежеспособности и финансового состояния должников.

Мы проанализировали учетную политику ПАО «МОЭК» в отношении признания обесценения финансовых вложений. Мы провели оценку допущений и предпосылок, использовавшихся руководством ПАО «МОЭК» для формирования расчетной стоимости финансовых вложений и анализа возможности ее повышения в будущем, а также платежеспособности должников по выданным займам. Мы также рассмотрели достаточность созданного резерва под обесценение финансовых вложений на основе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности дочерних обществ и других организаций и анализе платежеспособности должников по выданным займам, а также полноту раскрытия о нем информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений раскрыта в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», в пункте 11 раздела II и в пункте 28 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Обесценение основных средств и капитальных вложений

По состоянию на 31 декабря 2025 года ПАО «МОЭК» выявило индикаторы обесценения основных средств и капитальных вложений, относящихся к отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, и провело тестирование данных активов на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведенного тестирования был признан убыток от обесценения по некоторым единицам, генерирующим денежные потоки.

Мы оценили основные исходные данные, использованные в расчетах, такие как объем продаж и тарифы на тепловую энергию и горячее водоснабжение, и основные ключевые допущения, такие как ставка дисконтирования, прогнозы руководства, макроэкономические допущения. Мы привлекли наших экспертов в области оценки для оказания нам содействия при выполнении данных процедур, которые в том числе проанализировали методологию, используемую ПАО «МОЭК» при проведении теста на обесценение основных средств и капитальных вложений, и последовательность ее применения, а также провели анализ чувствительности модели обесценения к изменению основных допущений.

Информация о обесценении основных средств и капитальных вложений раскрыта в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами», в пунктах 8 и 9 раздела II и в пунктах 26 и 27 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «МОЭК» за 2025 год и Отчете эмитента ПАО «МОЭК» за 12 месяцев 2025 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности. Годовой отчет ПАО «МОЭК» за 2025 год и Отчет эмитента ПАО «МОЭК» за 12 месяцев 2025 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «МОЭК» за 2025 год и Отчетом эмитента ПАО «МОЭК» за 12 месяцев 2025 года мы придем к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом членам Совета директоров аудируемого лица.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит,

проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров 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.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности №118/25 от 04.07.2025

Светлана Николаевна Леус
(ОПНЗ 21606056212)

Дата аудиторского заключения
«27» февраля 2026 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Московская
объединенная энергетическая компания»
(ПАО «МОЭК»).

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 16 декабря 2004 года за
основным государственным регистрационным
номером 1047796974092

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

**Бухгалтерская отчетность
за 2025 год**

Организация	Публичное акционерное общество "Московская объединенная энергетическая компания"	по ОКПО	75562448
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7720518494
Организационно-правовая форма Публичное акционерное общество		по ОКOPФ	12247
Форма собственности частная собственность		по ОКФС	41

Адрес в пределах места нахождения
119526, город Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3, эт/каб 20/2017

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации,
проводившей обязательный аудит

Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации

ИНН 7701017140

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ОГРН 1027700058286

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Общее собрание акционеров ПАО "МОЭК"

ОГЛАВЛЕНИЕ

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года.....	9
Отчет о финансовых результатах за 2025 год.....	12
Отчет об изменениях капитала за 2025 год.....	14
Отчет о движении денежных средств за 2025 год.....	15
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	17

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

I. Общие сведения.....	28
1. Общая информация	28
2. Основные виды деятельности	28
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	29
4. Основа составления	29
5. Активы и обязательства в иностранной валюте	29
6. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства	30
7. Нематериальные активы.....	30
8. Основные средства	31
9. Капитальные вложения во внеоборотные активы	32
10. Учет аренды	33
11. Финансовые вложения.....	34
12. Прочие внеоборотные активы	35
13. Запасы	35
14. Дебиторская задолженность	35
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	36
16. Заемные средства.....	37
17. Оценочные обязательства.....	37
18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	38
19. Признание доходов.....	38
20. Признание расходов	38
21. Информация по прекращаемой деятельности	39
22. Изменения в учетной политике	39
23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода	39
III. Раскрытие существенных показателей	43
24. Информация по сегментам	43
25. Нематериальные активы.....	46
26. Основные средства	46
27. Обесценение активов.....	46
28. Финансовые вложения.....	46
29. Прочие внеоборотные активы	47
30. Запасы	48
31. Краткосрочная дебиторская задолженность	48
32. Капитал.....	49
33. Заемные средства.....	49
34. Кредиторская задолженность	50
35. Оценочные обязательства.....	50
36. Налог на прибыль	51
37. Прочие доходы и расходы.....	51
38. Прибыль (убыток) на акцию.....	52
39. Информация, связанная с движением денежных средств.....	52
40. Информация о связанных сторонах	53
41. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	58
42. Риски хозяйственной деятельности.....	58
43. События после отчетной даты.....	59

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД
Дата (число,месяц,год)

Коды
0710001
31.12.2025
75562448

Организация Публичное акционерное общество "Московская объединенная энергетическая компания"

по ОКПО

Единица измерения: тыс.руб.

по ОКЕИ

384

Пояс-нения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 7	Нематериальные активы	1110	4 886 976	3 994 537	2 009 301
табл. 1.1, 1.2	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	3 112 582	2 487 015	694 577
табл. 1.3	прочие	1119	1 774 394	1 507 522	1 314 724
	Основные средства	1150	314 481 960	281 895 199	270 623 617
2.4, п. 8, 26	объекты основных средств	1151	269 530 256	244 447 556	234 635 759
табл. 2.3, п. 9, 23	капитальные вложения	1152	43 776 657	35 837 530	33 428 885
табл. 2.2, п. 10, 23	права пользования активами	1153	1 175 047	1 610 113	2 558 973
табл. 3.1, п. 11, 28	Финансовые вложения	1170	137 539	1 045 844	1 045 844
	инвестиции в дочерние организации	1171	101 779	101 779	101 779
	инвестиции в другие организации	1173	-	944 065	944 065
	займы выданные	1174	35 760	-	-
п. 36	Отложенные налоговые активы	1180	3 950 934	3 493 812	3 116 608
п. 12	Прочие внеоборотные активы	1190	24 831 279	22 311 311	19 409 218
п. 14, 23, 29	дебиторская задолженность	1191	24 831 279	22 311 311	19 409 218
п. 23	покупатели и заказчики	1192	358 855	868 934	470 806
п. 23, 29	авансы выданные	1193	2 777 680	1 814 958	1 940 278
п. 23, 29	прочие дебиторы	1199	21 694 744	19 627 419	16 998 134
	Итого по разделу I	1100	348 288 688	312 740 703	296 204 588

Пояс- нения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
табл. 4.1, п. 13	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 528 622	1 487 490	1 780 408
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 528 622	1 487 490	1 780 408
п. 23	Долгосрочные активы к продаже	1215	2 689	12 388	1 702
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	551 802	152 788	122 863
п. 14, 23, 31	Дебиторская задолженность	1230	32 999 334	32 640 841	33 025 973
п. 23	покупатели и заказчики	1232	28 099 811	29 967 275	30 032 406
п. 23, 30	авансы выданные	1233	79 825	14 720	29 518
п. 23, 31	прочие дебиторы	1239	4 819 698	2 658 846	2 964 049
табл. 3.1, п. 11, 28	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	21 284 755	10 590 219	14 560 755
	займы выданные	1241	20 535 057	10 590 219	14 560 755
п. 15	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	110 048	127 438	81 166
	расчетные счета	1251	110 048	127 438	81 166
п. 23	Прочие оборотные активы	1260	1 095	11 962	28 571
	Итого по разделу II	1200	56 478 345	45 023 126	49 601 438
	БАЛАНС	1600	404 767 033	357 763 829	345 806 026

Пояс- нения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 32	Уставный капитал	1310	25 627 132	25 627 132	25 627 132
	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (участников) по оплате акций (долей)	1320	(17 200 065)	(17 200 065)	(17 200 065)
п. 32	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	108 576 006	108 576 006	108 576 006
п. 32	Резервный капитал	1360	1 281 357	1 281 357	1 281 357
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	103 303 597	81 261 575	69 644 019
	Итого по разделу III	1300	221 588 027	199 546 005	187 928 449
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 16, 33	Заемные средства	1410	18 003 443	970 575	14 470 971
	долгосрочные кредиты	1411	18 003 443	-	4 375 304
	долгосрочные займы	1412	-	970 575	10 095 667
п. 36	Отложенные налоговые обязательства	1420	23 281 658	16 005 389	12 696 094
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п. 23, 34	Прочие долгосрочные обязательства	1450	11 701 061	14 625 422	26 547 296
п. 23	кредиторская задолженность	1451	9 776 964	12 493 095	23 322 402
п. 10	обязательства по аренде	1455	1 924 097	2 132 327	3 224 894
	Итого по разделу IV	1400	52 986 162	31 601 386	53 714 361
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 16, 33	Заемные средства	1510	9 760 401	17 664 893	5 867 216
	краткосрочные кредиты	1511	-	6 878	160 997
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	9 760 401	17 658 015	5 706 219
п. 23	Кредиторская задолженность	1520	115 962 455	104 657 148	93 980 883
	поставщики и подрядчики	1521	35 701 196	38 158 620	33 298 297
	задолженность перед персоналом организации	1522	1 129 775	724 239	650 673
	задолженность по страховым взносам	1523	560 214	512 928	2 346
	задолженность по налогам и сборам	1524	1 096 757	2 486 033	1 825 785
п. 23	авансы полученные	1525	48 949 583	39 528 428	40 025 583
п. 23	задолженность перед акционерами (участниками) по выплате доходов	1526	-	-	15
п. 34	прочие кредиторы	1529	28 524 930	23 246 900	18 178 184
	Доходы будущих периодов	1530	45 674	150 359	50 078
табл. 6, п. 17	Оценочные обязательства	1540	3 866 157	3 188 434	3 363 859
п. 34	Прочие краткосрочные обязательства	1550	558 157	955 604	901 180
п. 10	обязательства по аренде	1555	558 157	955 604	901 180
	Итого по разделу V	1500	130 192 844	126 616 438	104 163 216
	БАЛАНС	1700	404 767 033	357 763 829	345 806 026

Генеральный директор

(подпись)

Д.Н. Башук

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

"27" февраля 2026 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

Организация Публичное акционерное общество
"Московская объединенная энергетическая компания"
Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД
Дата (число,месяц,год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды
710002
31.12.2025
75562448
384

Пояс- нения	Наименование показателя	Код показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка, в т.ч.:	2110	223 015 206	206 340 063
	Теплоснабжение	2111	202 118 010	188 185 300
	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	2112	15 719 063	14 055 138
	Прочие	2113	5 178 133	4 099 625
табл. 5, п. 20	Себестоимость продаж, в т.ч.:	2120	(213 640 694)	(188 662 139)
	Теплоснабжение	2121	(208 245 266)	(184 060 044)
	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	2122	(592 520)	(608 427)
	Прочие	2123	(4 802 908)	(3 993 668)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 374 512	17 677 924
	Коммерческие расходы	2210	-	-
табл. 5	Управленческие расходы	2220	(7 992 411)	(6 708 257)
	Прибыль(убыток) от продаж	2200	1 382 101	10 969 667
	Доходы от участия в других организациях	2310	152 925	378 683
	Проценты к получению	2320	1 987 373	1 975 296
	Проценты к уплате	2330	(3 363 798)	(2 876 361)
п. 23, 37	Прочие доходы	2340	52 174 149	38 379 923
п. 23, 37	Прочие расходы	2350	(23 353 294)	(32 708 165)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	28 979 456	16 119 043
п. 18, 36	Налог на прибыль организаций, в том числе:	2410	(6 937 434)	(5 086 443)
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(90 610)	(2 166 236)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(6 819 147)	(2 920 207)
	налог на прибыль прошлых лет	2413	(27 677)	-
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	583 489
	Чистая прибыль (убыток)	2400	22 042 022	11 616 089

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	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 (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	22 042 022	11 616 089
п. 38	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп	2900	94,62	49,87
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп	2910	-	-

Генеральный директор _____
(подпись)

Д.Н. Башук _____
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

"27" февраля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 год

Организация Публичное акционерное общество
"Московская объединенная энергетическая компания"
Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Отчетная дата (число,месяц,год)	0710004
	31.12.2025
по ОКПО	75562448
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	Уставный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (участников) по оплате акций (долей)	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	25 627 132	(17 200 065)	108 576 006	1 281 357	69 644 019	187 928 449
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки за 2024 год	3101	25 627 132	(17 200 065)	108 576 006	1 281 357	69 644 019	187 928 449
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	11 616 089	11 616 089
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	1 467	1 467
	в том числе:			-	-			
	прочее	3239	-	-	-	-	1 467	1 467
	На 31 декабря 2024 г.	3250	25 627 132	(17 200 065)	108 576 006	1 281 357	81 261 575	199 546 005
Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	Уставный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (участников) по оплате акций (долей)	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2024 г.	3200	25 627 132	(17 200 065)	108 576 006	1 281 357	81 261 575	199 546 005
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки за 2025 год	3201	25 627 132	(17 200 065)	108 576 006	1 281 357	81 261 575	199 546 005
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	22 042 022	22 042 022
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	прочее	3339	-	-	-	-	-	-
п. 32	На 31 декабря 2025 г.	3300	25 627 132	(17 200 065)	108 576 006	1 281 357	103 303 597	221 588 027

Генеральный директор
(наименование должности)

Главный бухгалтер
(наименование должности)

Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2025
75562448		
384		

Организация

Публичное акционерное общество
"Московская объединенная энергетическая компания"

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций				
п. 15	Поступления - всего	4110	248 030 406	222 008 760
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	215 761 792	192 359 512
п.23, 39	прочие поступления	4119	32 268 614	29 649 248
п. 15	Платежи - всего	4120	(203 410 997)	(180 744 931)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(163 053 957)	(146 556 726)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(17 922 728)	(14 379 513)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(3 488 066)	(2 768 133)
п. 23	налога на прибыль организаций	4124	(1 491 600)	(1 331 417)
п.39	прочие платежи	4129	(17 454 646)	(15 709 142)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	44 619 409	41 263 829
Денежные потоки от инвестиционных операций				
п. 15	Поступления - всего	4210	10 511 981	10 268 421
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	246 654	73 950
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	4 004 715
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 968 835	2 112 625
п.39	прочие поступления	4219	8 296 492	4 077 131
п. 15	Платежи - всего	4220	(63 476 472)	(48 692 039)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(43 139 170)	(39 079 613)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(9 944 838)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(224 610)	(187 302)
п.39	прочие платежи	4229	(10 167 854)	(9 425 124)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(52 964 491)	(38 423 618)

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Пояс- нения	Денежные потоки от финансовых операций			
п. 15	Поступления - всего	4310	25 589 186	1 077 202
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	25 589 186	1 075 746
	прочие поступления	4319	-	1 456
п. 15	Платежи - всего	4320	(17 261 494)	(3 871 141)
	в том числе:	4321		
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(16 301 321)	(2 834 296)
	прочие платежи	4329	(960 173)	(1 036 845)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	8 327 692	(2 793 939)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(17 390)	46 272
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	127 438	81 166
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	110 048	127 438
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(подпись)

Д.Н. Башук

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 "

февраля

20 26 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло		начислено амортиза- ции	обесцене- ние	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	3 292 734	(805 719)	1 520 303	(71 138)	(47 330)	47 330	(610 935)	(212 663)	-	-	4 765 707	(1 653 125)
	за 2024 г.	952 444	(257 867)	2 345 833	(47 950)	(5 543)	5 543	(246 293)	(259 152)	-	-	3 292 734	(805 719)
в том числе:													
Права на объекты интеллектуальной собственности	за 2025 г.	3 292 734	(805 719)	1 520 303	(71 138)	(47 330)	47 330	(610 935)	(212 663)	-	-	4 765 707	(1 653 125)
	за 2024 г.	952 444	(257 867)	2 345 833	(47 950)	(5 543)	5 543	(246 293)	(259 152)	-	-	3 292 734	(805 719)

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Единица измерения: тыс.руб.

[illegible]

1.3 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	2 017 229	(242 835)	1 696 402	(188 880)	1 388 057	(73 333)

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло объектов		начислено амортиза-ции	обесцене-ние	переклассификация, в т.ч. в		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначаль-ная (фактическая) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценение	первоначаль-ная (фактическая) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	440 963 759	(196 516 203)	34 836 381	(3 138 825)	(1 975 698)	1 126 108	(16 994 593)	11 231 994	(6 832)	4 165	473 817 610	(204 287 354)
	за 2024 г.	404 686 635	(170 050 876)	38 332 911	(2 151 661)	(2 035 799)	1 168 112	(16 192 766)	(9 296 585)	(19 988)	7 573	440 963 759	(196 516 203)
в том числе:													
тепловые сети	за 2025 г.	338 781 716	(127 010 467)	27 663 322	(2 527 246)	(1 451 111)	677 971	(11 582 083)	10 934 903	-	-	364 993 927	(129 506 922)
	за 2024 г.	310 586 227	(107 888 667)	29 723 300	(1 248 440)	(1 527 811)	735 736	(11 497 057)	(7 112 039)	-	-	338 781 716	(127 010 467)
машины и оборудование	за 2025 г.	78 089 059	(53 972 793)	6 110 424	(563 012)	(513 824)	437 744	(4 782 841)	644 564	(4 960)	3 310	83 680 699	(58 233 028)
	за 2024 г.	70 545 780	(47 813 069)	8 018 400	(878 791)	(474 410)	404 787	(4 092 837)	(1 593 570)	(711)	687	78 089 059	(53 972 793)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	за 2025 г.	21 390 858	(13 782 974)	683 565	(47 967)	(5 773)	5 448	(432 966)	(274 714)	(1 872)	855	22 066 778	(14 532 318)
	за 2024 г.	21 113 541	(12 873 411)	327 694	(24 430)	(31 100)	25 147	(425 691)	(491 475)	(19 277)	6 886	21 390 858	(13 782 974)
прочие ОС	за 2025 г.	2 702 126	(1 749 969)	379 070	(600)	(4 990)	4 945	(196 703)	(72 759)	-	-	3 076 206	(2 015 086)
	за 2024 г.	2 441 087	(1 475 729)	263 517	-	(2 478)	2 442	(177 181)	(99 501)	-	-	2 702 126	(1 749 969)

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначаль- ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация		первоначаль- ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначаль-ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначаль-ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначаль-ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	5 371 397	(3 761 284)	18 665	(19 211)	17 804	(555 203)	(53 829)	143 921	12 787	-	-	5 514 772	(4 339 725)
	за 2024 г.	5 609 507	(3 050 534)	14 885	(287 428)	138 329	(658 088)	(192 890)	34 433	1 899	-	-	5 371 397	(3 761 284)
в том числе:														
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	за 2025 г.	4 366 772	(3 068 073)	-	(16 208)	16 208	(528 487)	(21 767)	69 967	642	-	-	4 420 531	(3 601 477)
	за 2024 г.	4 635 139	(2 434 145)	-	(268 538)	122 200	(640 490)	(115 674)	154	53	17	(17)	4 366 772	(3 068 073)
прочие ОС	за 2025 г.	754 142	(442 915)	18 665	(3 003)	1 596	(18 337)	(5 132)	50 625	128	-	-	820 429	(464 660)
	за 2024 г.	724 037	(366 155)	14 867	(18 890)	16 129	(17 494)	(77 188)	34 128	1 793	-	-	754 142	(442 915)
машины и оборудование	за 2025 г.	250 483	(250 296)	-	-	-	(8 379)	(26 930)	23 329	12 017	-	-	273 812	(273 588)
	за 2024 г.	250 331	(250 234)	18	-	-	(104)	(28)	151	53	(17)	17	250 483	(250 296)

2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	первоначаль-ные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначаль-ные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначаль-ные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	51 227 223	(7 450 566)	44 390 868	(8 553 338)	39 939 203	(6 510 318)
в том числе:						
незавершенное строительство	47 820 514	(6 777 407)	40 732 010	(7 491 972)	37 419 047	(5 737 120)
оборудование к установке	3 406 709	(673 159)	3 658 858	(1 061 366)	2 520 156	(773 198)

2.4 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	1 997 828	1 546 599	688 270

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректи-ровка	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накоплен-ная корректи-ровка			первоначальная стоимость	накоплен-ная корректи-ровка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	7 133 652	(6 087 808)	35 760	-	-	-	(194 367)	(749 698)	-	6 225 347	(6 087 808)
	за 2024 г.	5 642 864	(4 597 020)	1 490 788	-	-	-	(1 490 788)	-	-	7 133 652	(6 087 808)
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества	за 2025 г.	6 189 587	(6 087 808)	-	-	-	-	-	-	-	6 189 587	(6 087 808)
	за 2024 г.	4 698 799	(4 597 020)	1 490 788	-	-	-	(1 490 788)	-	-	6 189 587	(6 087 808)
инвестиции в зависимые общества	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в другие организации	за 2025 г.	944 065	-	-			-	(194 367)	(749 698)		-	-
	за 2024 г.	944 065	-	-	-	-	-	-	-	-	944 065	-
займы выданные	за 2025 г.	-	-	35 760	-	-	-	-	-	-	35 760	-
	за 2024 г.	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	10 590 219	-	185 155 485	(175 210 647)	-	-	-	749 698	-	21 284 755	-
	за 2024 г.	14 560 755	-	161 313 480	(165 284 016)	-	-	-	-	-	10 590 219	-
в том числе:												
займы выданные	за 2025 г.	10 590 219	-	185 155 485	(175 210 647)	-	-	-	-	-	20 535 057	-
	за 2024 г.	14 560 755	-	161 313 480	(165 284 016)		-	-	-	-	10 590 219	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	749 698	-	749 698	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	за 2025 г.	17 723 871	(6 087 808)	185 191 245	(175 210 647)	-	-	(194 367)	-	-	27 510 102	(6 087 808)
	за 2024 г.	20 203 619	(4 597 020)	162 804 268	(165 284 016)	-	-	(1 490 788)	-	-	17 723 871	(6 087 808)

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период На конец периода							фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)				
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	за 2025 г.	1 530 259	(42 769)	215 593 001	(215 562 965)	12 561	(1 465)	-	-	1 560 295	(31 673)	
	за 2024 г.	1 826 812	(46 404)	190 075 876	(190 372 429)	207	3 428	-	-	1 530 259	(42 769)	
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	1 530 259	(42 769)	1 952 307	(1 922 271)	12 561	(1 465)	-	-	1 560 295	(31 673)	
	за 2024 г.	1 826 812	(46 404)	1 413 737	(1 710 290)	207	3 428	-	-	1 530 259	(42 769)	
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	213 640 694	(213 640 694)	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	188 662 139	(188 662 139)	-	-	-	-	-	-	

5. Затраты на производство

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	167 437 659	149 036 799
Затраты на оплату труда	20 616 498	16 159 242
Отчисления на социальные нужды	6 092 994	4 695 605
Амортизация	18 461 554	17 217 029
Прочие затраты	9 024 400	8 261 721
Итого по элементам	221 633 105	195 370 396
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	221 633 105	195 370 396

6. Оценочные обязательства

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	3 188 434	3 968 811	(2 836 278)	(454 810)	3 866 157
	за 2024 г.	3 363 859	3 283 682	(2 391 771)	(1 067 336)	3 188 434
судебные разбирательства	за 2025 г.	117 817	188 695	(33 810)	(58 921)	213 781
	за 2024 г.	71 987	130 234	(1 990)	(82 414)	117 817
прочие оценочные обязательства	за 2025 г.	1 501 920	623 188	-	(392 488)	1 732 620
	за 2024 г.	2 014 617	716 839	(288 152)	(941 384)	1 501 920
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	за 2025 г.	537 841	558 575	(534 440)	(3 401)	558 575
	за 2024 г.	418 672	537 841	(375 134)	(43 538)	537 841
обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	1 030 856	2 598 353	(2 268 028)	-	1 361 181
	за 2024 г.	858 583	1 898 768	(1 726 495)	-	1 030 856
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	за 2025 г.	3 188 434	-	-	-	3 866 157
	за 2024 г.	3 363 859	-	-	-	3 188 434

I. Общие сведения

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Московская объединенная энергетическая компания» (ПАО «МОЭК») (далее по тексту Общество).

2. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: теплоснабжение и подключение к системам теплоснабжения.

Общество осуществляет другие виды деятельности, к которым относятся: сдача имущества в аренду, услуги по ремонту, техобслуживанию и поверке узлов учета тепловой энергии и другие.

3. Вознаграждение аудиторской организации

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты» вознаграждения составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Вознаграждение за проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества	2 960	2 960
Вознаграждение за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном периоде	4 400	4 400
Вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном периоде	-	-
Итого:	7 360	7 360

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

4. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2025 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 28 декабря 2024 года № 516, и утверждена приказом Общества от 28.12.2024 № П-387/24 (с учетом изменений приказа от 23.04.2025 № П- 126/25).

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации, действовавших на отчетную дату и составивших:

	руб.		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, за исключением задолженности, у которой операционный цикл превышает 12 месяцев. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

7. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов

деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

8. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили), объекты основных средств, относящиеся к техническим комплексам: тепловые сети, источники тепла, источники теплоэнергии, тепловые пункты по группе машин и оборудование.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

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

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и сооружения	6-80
Тепловые сети	2-80
Машины и оборудование	1-30
Прочие основные средства	5-15

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию или иной документ, которым оформляется планирование списания объектов основных средств, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

9. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1152 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

10. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и сооружения	4-46
Машины и оборудование	2-7
Прочие основные средства	5-49

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже 1 (одного) раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного

периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал и др.

12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность, включая суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений, независимо от сроков погашения;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

13. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным

способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Задолженность по налогам в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

16. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

17. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

18. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

19. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

20. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся расходы, которые несет организация на выполнение функции обслуживания и управления своих подразделений и не связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

21. Информация по прекращаемой деятельности

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 года № 66н, учитываются в составе строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

22. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года,
- с 1 января по 30 июня отчетного года,
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023.

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В бухгалтерском балансе долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». По строке 1193 «авансы выданные» отражены авансы, в том числе выданные в связи с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

Иные корректировки:

1. в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлена дебиторская задолженность со сроком погашения не более 12 месяцев по соглашениям о компенсации потерь за ликвидированное имущество, возмещение по которым предполагается путем передачи имущества;

2. по строке 1525 «Авансы полученные» отражена кредиторская задолженность по полученным авансам по договорам технологического присоединения со сроком погашения более 12, но не более 18 месяцев.

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.							
Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1150	281 895 199	—	281 895 199	270 623 617	—	270 623 617
объекты основных средств	1151	244 447 556	—	244 447 556	234 635 759	—	234 635 759
земельные участки и объекты природопользования	1152	4 525	(4 525)	X	3 289	(3 289)	X
здания, сооружения, машины и оборудование	1153	241 576 544	(241 576 544)	X	231 945 904	(231 945 904)	X
капитальные вложения	1152	X	35 837 530	35 837 530	X	33 428 885	33 428 885
права пользования активами	1153	X	1 610 113	1 610 113	X	2 558 973	2 558 973
Незавершенные капитальные вложения	1154	35 837 530	(35 837 530)	X	33 428 885	(33 428 885)	X
Права пользования активами	1155	1 610 113	(1 610 113)	X	2 558 973	(2 558 973)	X
Прочие внеоборотные активы	1190	1 801 151	20 510 160	22 311 311	1 915 559	17 493 659	19 409 218
дебиторская задолженность	1191	1 801 151	20 510 160	22 311 311	1 915 559	17 493 659	19 409 218
покупатели и заказчики	1192	X	868 934	868 934	X	470 806	470 806
авансы выданные	1193	1 801 151	13 807	1 814 958	1 915 559	24 719	1 940 278

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до коррек-тировки	Коррек-тировка	Сумма после коррек-тировки	Сумма до коррек-тировки	Коррек-тировка	Сумма после коррек-тировки
прочие дебиторы	1199	X	19 627 419	19 627 419	X	16 998 134	16 998 134
Итого по разделу I	1100	292 230 543	20 510 160	312 740 703	278 710 929	17 493 659	296 204 588
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Долгосрочные активы к продаже	1215	X	12 388	12 388	X	1 702	1 702
Дебиторская задолженность	1230	53 151 001	(20 510 160)	32 640 841	50 519 632	(17 493 659)	33 025 973
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	8 240 765	(8 240 765)	X	10 964 867	(10 964 867)	X
покупатели и заказчики	1232	868 934	(868 934)	X	470 806	(470 806)	X
авансы выданные	1233	13 807	(13 807)	X	24 719	(24 719)	X
прочие дебиторы	1234	7 358 024	(7 358 024)	X	10 469 342	(10 469 342)	X
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1235	44 910 236	(44 910 236)	X	39 554 765	(39 554 765)	X
покупатели и заказчики	1232	X	29 967 275	29 967 275	X	30 032 406	30 032 406
покупатели и заказчики	1236	29 967 275	(29 967 275)	X	30 032 406	(30 032 406)	X
авансы выданные	1233	X	14 720	14 720	X	29 518	29 518
авансы выданные	1238	14 720	(14 720)	X	29 518	(29 518)	X
прочие дебиторы	1239	14 928 241	(12 269 395)	2 658 846	9 492 841	(6 528 792)	2 964 049
Прочие оборотные активы	1260	24 350	(12 388)	11 962	30 273	(1 702)	28 571
Итого по разделу II	1200	65 533 286	(20 510 160)	45 023 126	67 095 097	(17 493 659)	49 601 438
БАЛАНС	1600	357 763 829	—	357 763 829	345 806 026	—	345 806 026
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Прочие долгосрочные обязательства	1450	18 752 210	(4 126 788)	14 625 422	30 711 959	(4 164 663)	26 547 296
кредиторская задолженность	1451	X	12 493 095	12 493 095	X	23 322 402	23 322 402
обязательства по аренде	1455	2 132 327	—	2 132 327	3 224 894	—	3 224 894
Итого по разделу	1400	35 728 174	(4 126 788)	31 601 386	57 879 024	(4 164 663)	53 714 361
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	1520	100 530 360	4 126 788	104 657 148	89 816 220	4 164 663	93 980 883
прочие кредиторы	1525	58 648 540	(58 648 540)	X	54 039 104	(54 039 104)	X
авансы полученные	1525	X	39 528 428	39 528 428	X	40 025 583	40 025 583

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
задолженность перед акционерами (участниками) по выплате доходов	1526	X	—	—	X	15	15
авансы полученные	1527	35 401 640	(35 401 640)	X	35 860 920	(35 860 920)	X
другие расчеты	1528	23 246 900	(23 246 900)	X	18 178 184	(18 178 184)	X
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	—	—	X	15	(15)	X
прочие кредиторы	1529	—	23 246 900	23 246 900	—	18 178 184	18 178 184
Итого по разделу V	1500	122 489 650	4 126 788	126 616 438	99 998 553	4 164 663	104 163 216
БАЛАНС	1700	357 763 829	—	357 763 829	345 806 026	—	345 806 026

В отчете о финансовых результатах зачтены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в т.ч.

- 1) доходы и расходы от продажи материалов;
- 2) доходы и расходы от продажи дебиторской задолженности;
- 3) доходы и расходы по оценочным обязательствам по судебным искам.

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	За 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	38 574 062	(194 139)	38 379 923
Прочие расходы	2350	(32 902 304)	194 139	(32 708 165)

В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств в части возврата налога на прибыль за текущий период.

Отчет о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	За 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	228 068 671	(6 059 911)	222 008 760
прочие поступления	4119	35 709 159	(6 059 911)	29 649 248
Платежи - всего	4120	(186 804 842)	6 059 911	(180 744 931)
налога на прибыль организаций	4124	(7 391 328)	6 059 911	(1 331 417)

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, а также за 2024 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 23 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

24. Информация по сегментам

Информация, представленная в данном разделе, раскрывается на основании ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». В деятельности Общества могут быть выделены два основных отчетных сегмента: продажа теплоснабжения, которая составляет 90,63% и подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения 7,05% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за 2025 год.

тыс. руб.				
Показатель	Теплоснабжение	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	Прочие	Итого по Обществу
2025 год				
Выручка сегмента	202 118 010	15 719 063	5 178 133	223 015 206
Прибыль / (убыток) сегмента	5 621 417	15 341 256	430 153	21 392 826
Расходы, не распределенные по сегментам	-	-	-	(9 265 633)
Доходы, не распределенные по сегментам	-	-	-	16 852 263
Амортизационные отчисления по основным средствам, правам пользования активами и нематериальным активам за год	(18 282 845)	(6 979)	(171 730)	(18 461 554)
Резерв по сомнительным долгам	(847 684)	8 256	(184 269)	(1 023 697)
Прибыль до налогообложения - всего	-	-	-	28 979 456
2024 год				
Выручка сегмента	188 185 300	14 055 138	4 099 625	206 340 063
Прибыль / (убыток) сегмента	(10 185 663)	13 778 970	264 038	3 857 345
Расходы, не распределенные по сегментам	-	-	-	(8 420 758)
Доходы, не распределенные по сегментам	-	-	-	20 682 456
Амортизационные отчисления по основным средствам, правам пользования активами и нематериальным активам за год	(17 047 583)	(9 645)	(159 801)	(17 217 029)
Резерв по сомнительным долгам	1 464 517	(154 215)	270 283	1 580 585
Прибыль до налогообложения - всего	-	-	-	16 119 043

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Показатель	Теплоснабжение	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	Прочие	Итого по Обществу
2025 год				
Активы сегмента	319 332 622	55 163 433	2 510 290	377 006 345
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	27 760 688
Активы – всего	319 332 622	55 163 433	2 510 290	404 767 033
Обязательства сегмента	94 566 502	33 077 229	2 109 911	129 753 642
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	53 425 364
Обязательства – всего	94 566 502	33 077 229	2 109 911	183 179 006
2024 год				
Активы сегмента	290 256 591	48 037 209	2 224 395	340 518 195
Активы, не распределенные по сегментам	-	-	-	17 245 634
Активы – всего	290 256 591	48 037 209	2 224 395	357 763 829
Обязательства сегмента	88 889 540	29 211 765	1 830 983	119 932 288
Обязательства, не распределенные по сегментам	-	-	-	38 285 536
Обязательства – всего	88 889 540	29 211 765	1 830 983	158 217 824

Информация о денежных потоках по отчетным сегментам:

тыс. руб.

Показатель	Теплоснабжение	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	Прочие	Итого по Обществу
2025 год				
Текущая деятельность				
Поступило от продажи продукции, товаров, работ и услуг	212 545 805	27 524 250	5 445 287	245 515 342
Направлено на оплату товаров, продукции, работ и услуг	(174 243 395)	(2 156 477)	(3 233 921)	(179 633 793)
Направлено на оплату труда	(16 365 970)	(310 805)	(1 245 953)	(17 922 728)
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	2 515 064
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	(5 854 476)
Итого по текущей деятельности	21 936 440	25 056 968	965 413	44 619 409
Инвестиционная деятельность				
Направлено на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(32 464 036)	(20 538 055)	(304 933)	(53 307 024)
Поступило от продажи основных средств и нематериальных активов	8 463 647	-	79 499	8 543 146
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	1 968 835

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Показатель	Теплоснабжение	Подключения к системе теплоснабжения и горячего водоснабжения	Прочие	Итого по Обществу
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	(10 169 448)
Итого по инвестиционной деятельности	(24 000 389)	(20 538 055)	(225 434)	(52 964 491)
Финансовая деятельность				
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	25 589 186
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	(17 261 494)
Итого по финансовой деятельности	-	-	-	8 327 692
Итого результат движения денежных средств по сегментам	(2 063 949)	4 518 913	739 979	(17 390)
2024 год				
Текущая деятельность				
Поступило от продажи продукции, товаров, работ и услуг	195 608 204	21 867 332	4 261 333	221 736 869
Направлено на оплату товаров, продукции, работ и услуг	(155 977 115)	(2 368 215)	(2 737 628)	(161 082 958)
Направлено на оплату труда	(13 116 447)	(265 267)	(997 798)	(14 379 512)
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	271 890
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	(5 282 460)
Итого по текущей деятельности	26 514 642	19 233 850	525 907	41 263 829
Инвестиционная деятельность				
Направлено на приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(30 278 242)	(17 942 671)	(283 824)	(48 504 737)
Поступило от продажи основных средств и нематериальных активов	4 112 531	-	38 550	4 151 081
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	6 117 340
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	(187 302)
Итого по инвестиционной деятельности	(26 165 711)	(17 942 671)	(245 274)	(38 423 618)
Финансовая деятельность				
Входящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	1 077 202
Исходящие денежные потоки не распределяемые по сегментам	-	-	-	(3 871 141)
Итого по финансовой деятельности	-	-	-	(2 793 939)
Итого результат движения денежных средств по сегментам	348 931	1 291 179	280 633	46 272

25. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

26. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.3. «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами», 2.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Неамортизируемые основные средства	4 536	4 536	3 302

27. Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: основных средств, прав пользования активами, объектов капитальных вложений, объектов нематериальных активов.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, признан убыток от обесценения /восстановлен убыток от обесценения, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, признан убыток от обесценения. /восстановлен убыток от обесценения. Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы.

Группа применяла ставки дисконтирования от 10,32% до 13,64 % и от 10,74 % до 18,23 % по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, соответственно. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

28. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	(6 087 808)	(6 087 808)	(4 597 020)
инвестиций в дочерние общества	(6 087 808)	(6 087 808)	(4 597 020)

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражены:

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	137 539	1 045 844	1 045 844	20 535 057	10 590 219	14 560 755
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-	749 698	-	-

29. Прочие внеоборотные активы

Сумма резерва по сомнительным долгам, отраженная в составе строки 1191 «дебиторская задолженность», составила:

на 31 декабря 2025 года 246 175 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 311 318 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 417 170 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты внеоборотных активов и отраженные по строке 1193 «авансы выданные» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2025 года 2 767 922 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 1 801 151 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 1 915 559 тыс. руб.

Долгосрочные авансы выданные обеспечены полученными банковскими гарантиями на сумму:

на 31 декабря 2025 года 2 381 058 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 251 333 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 0 тыс. руб.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1199 «прочие дебиторы» бухгалтерского баланса отражены:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по соглашениям о компенсации потерь за ликвидацию имущества	19 251 901	17 341 667	15 420 264
Прочие	2 442 843	2 285 752	1 577 870
Итого:	21 694 744	19 627 419	16 998 134

30. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, запасов, отражаемая по строкам 1193 «авансы выданные» и 1233 «авансы выданные» бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2025 года 644 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 года 1 508 тыс. руб.
- на 31 декабря 2023 года 560 тыс. руб.

31. Краткосрочная дебиторская задолженность

Сумма резерва по сомнительным долгам, отраженная в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», составила:

- на 31 декабря 2025 года 17 548 650 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 года 17 579 613 тыс. руб.
- на 31 декабря 2023 года 20 284 951 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 «прочие дебиторы» бухгалтерского баланса отражены:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по соглашениям о компенсации потерь за ликвидацию имущества	1 882 650	525 443	474 607
Прочие	2 937 048	2 133 403	2 489 442
Итого:	4 819 698	2 658 846	2 964 049

В составе прочей дебиторской задолженности учитываются беспроцентные займы, предоставленные дочерним обществам. Такие вложения осуществляются Обществом в целях улучшения финансовых результатов деятельности и ускорения расчетов с контрагентами соответственно.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

32. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Уставный капитал составляет 25 627 132 тыс. руб. и состоит из 256 271 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100. Номинальная стоимость акций, принадлежащих Обществу, составляет 2 332 902 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Права акционеров – владельцев обыкновенных именных акций Общества определены статьей 31 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% от чистой прибыли. В соответствии со статьей 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала учитываются в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника, суммы эмиссионного дохода, иные статьи добавочного капитала.

33. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства Общества по срокам погашения приведены в таблице ниже:

	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет	16 578 455	970 575	14 470 971
от двух до пяти лет	1 424 988	-	-
Итого долгосрочные заемные средства:	18 003 443	970 575	14 470 971

Сумма облигаций и выданных векселей по видам и срокам погашения на отчетную дату составила:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Облигации, в том числе:	1 174 621	12 027 536	13 048 457
со сроком погашения 2024г.	-	-	4 109 672
со сроком погашения 2025г.	-	12 027 536	8 938 785
со сроком погашения 2026г.	1 174 621	-	-
в том числе со сроком погашения до 1 года:			
	1 174 621	12 027 536	4 109 672

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

34. Кредиторская задолженность

По строке 1529 «прочие кредиторы» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечительные платежи по соглашениям о компенсации потерь за ликвидацию имущества	1 302 352	1 228 661	1 163 802
Расчеты по соглашениям о компенсации потерь за ликвидацию имущества	26 938 278	21 614 516	16 674 896
Прочие	284 300	403 723	339 486
Итого:	28 524 930	23 246 900	18 178 184

В составе статьи «Прочие долгосрочные обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по технологическому присоединению	4 613 089	5 276 906	2 125 353
Расчеты по тепловой энергии	3 574 787	3 574 787	5 074 787
Долгосрочные обязательства по аренде	1 924 097	2 132 327	3 224 894
Обеспечительные платежи по соглашениям о компенсации потерь за ликвидацию имущества	983 856	1 156 309	1 570 676
Расчеты по соглашениям о компенсации потерь за ликвидацию имущества	604 734	2 378 105	13 928 301
Прочие	498	106 988	623 285
Итого:	11 701 061	14 625 422	26 547 296

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде	558 157	955 604	901 180
Итого:	558 157	955 604	901 180

35. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

36. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

		тыс. руб.	
№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения - всего	28 979 456	16 119 043
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 25 %	28 897 829	-
1.2	облагаемая по ставке 20%	-	15 819 259
1.3	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.4.	облагаемая по ставке 0%	81 627	299 784
2	Условный расход по налогу на прибыль	(7 244 864)	(3 223 809)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 25 %	(7 244 864)	-
2.2	рассчитанный по ставке 20%	-	(3 223 809)
2.3	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.4	рассчитанный по ставке 0%	-	-
3	Постоянный налоговый доход	307 430	639 682
4	Расход по налогу на прибыль, в том числе	(6 937 434)	(5 086 443)
4.1	Текущий налог на прибыль организаций	(90 610)	(2 166 236)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	(6 819 147)	(2 920 207)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением /погашением временных разниц в отчетном периоде	(6 819 147)	(417 891)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(2 502 316)
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	(27 677)	-

37. Прочие доходы и расходы

				тыс. руб.	
Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год		
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
Компенсация потерь от операций связанных с ликвидацией основных средств	7 694 617	785 816	14 556 082	973 202	
Субсидии для возмещения понесенных расходов	16 236 555	3 075 399	6 053 122	1 585 266	
Изменение резерва под обесценение основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования, капитальных вложений во внеоборотные активы	18 447 755	9 733 410	5 943 702	20 155 638	

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение резерва по сомнительным долгам	2 700 574	3 724 271	4 832 829	3 252 244
Прочие	7 094 648	6 034 398	6 994 188	6 741 815
Итого прочие доходы/расходы:	52 174 149	23 353 294	38 379 923	32 708 165

38. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	22 042 022	11 616 089
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	232 942 411	232 943 055
Базовая прибыль на акцию, руб.	94,62	49,87

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

39. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	Код показателя	тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
Прочие поступления в составе денежных потоков от текущих операций	4119	32 268 614	29 649 248
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		22 604 044	19 973 961
прочие поступления		9 664 570	9 675 287
Прочие поступления в составе денежных потоков от инвестиционных операций	4219	8 296 492	4 077 131
поступление по соглашениям о компенсации потерь за ликвидацию имущества		8 188 856	4 061 574
прочие поступления		107 636	15 557

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи в составе денежных потоков от текущих операций	4129	(17 454 646)	(15 709 142)
прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)		(7 340 575)	(6 477 404)
прочие выплаты		(10 114 071)	(9 231 738)
Прочие платежи в составе денежных потоков от инвестиционных операций	4229	(10 167 854)	(9 425 124)
косвенные налоги		(8 422 593)	(6 936 042)
прочие платежи		(1 745 261)	(2 489 082)

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	160 849 695	150 587 471	138 828 921

40. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество – ООО «Газпром энергохолдинг», дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

За 2025 год и по состоянию на 31 декабря 2025 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	3 317 529	-	729 140
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	-	8 107	-	2 152 647

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	-	3 301 071	-	730 874
Приобретение товаров, работ, услуг	67 051	2 022 673	-	141 443 292
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	-	3 363	-	473 147
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	3 574 825	413 974	-	27 643 448
Выдано займов ¹	-	-	-	9 980 598
Долгосрочные займы выданные (включая проценты), на конец отчетного периода	-	-	-	36 003
Краткосрочные займы выданные (включая проценты), на конец отчетного периода	-	-	-	21 231 755
Получено заемных средств ²	-	-	-	(3 988 946)
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	151 339
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	844 804
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	81 627	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	2 190 506

¹ Операции по займам выданным и погашенным представлены свернуто.

² Операции по кредитам и займам полученным и погашенным представлены свернуто.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

За 2024 год и по состоянию на 31 декабря 2024 года:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	3 178 100	-	759 250
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	-	1 486 907	-	2 030 620
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	-	2 802 921	-	1 425 131
Приобретение товаров, работ, услуг	120 126	1 819 045	-	131 359 251
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	-	1 494 189	-	1 151 638
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	3 610 825	482 028	-	29 524 007
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	1 490 788	-	-
Выдано займов ³	-	-	-	(3 970 537)
Краткосрочные займы выданные (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	11 149 497
Получено заемных средств ⁴	-	-	-	6 878
Краткосрочные заемные средства (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	3 988 946

³ Операции по займам выданным и погашенным представлены свернуто.

⁴ Операции по кредитам и займам полученным и погашенным представлены свернуто.

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	185 565
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	1 348 764
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	299 784	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	77 466

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами

тыс. руб.

№	Название строки	2025 год	Из графы 3 в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 3 в том числе по дочерним и зависимым обществам	2024 год	Из графы 6 в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 6 в том числе по дочерним и зависимым обществам
1	2	3	4	5	6	7	8
	Денежные потоки от текущих операций						
4110	Поступления – всего	248 030 406	-	3 269 480	222 008 760	-	3 169 066
4120	Платежи – всего	(203 410 997)	(97 051)	(2 621 383)	(180 744 931)	(1 620 099)	(2 754 110)
	Денежные потоки от инвестиционных операций						
4210	Поступления – всего	10 511 981	-	81 627	10 268 421	-	299 784
4220	Платежи – всего	(63 476 472)	-	-	(48 692 039)	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций						
4310	Поступления – всего	25 589 186	-	-	1 077 202	-	-
4320	Платежи – всего	(17 261 494)	-	-	(3 871 141)	-	-

41. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, членов совета директоров и управляющей компании, осуществляющей полномочия единоличного исполнительного органа до 20.03.2025.

Вознаграждение генеральному директору определяется трудовым договором, условия которого были определены Председателем совета директоров согласно решению совета директоров от 26.06.2025 №247.

В период с 01.01.2025 по 31.12.2025 выплата вознаграждений членам Совета директоров производилась в соответствии с Положением о порядке определения размера вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров ПАО «МОЭК» (утв. решением Совета директоров 30.08.2022, протокол № 178 от 30.08.2022) и решением годового общего собрания акционеров от 24.06.2025 № 2/2025.

Вознаграждение управляющей компании устанавливается договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа. Сумма вознаграждения за период с 01.01.2025 – 20.03.2025 составила 51 333 тыс. руб., за 2024 год составила 120 000 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, вознаграждений членами Совета директоров.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены произведенные в отчетном периоде выплаты всем представителям основного управленческого персонала вне зависимости от сроков достижения пенсионного возраста.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	106 903	123 020
2	а) краткосрочные вознаграждения;	106 903	123 020
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

42. Риски хозяйственной деятельности

Общество, признавая, что осуществление деятельности подвержено воздействию неопределенностей, связанных с рисками, принимает меры по управлению рисками с целью обеспечения достаточных гарантий достижения целей, поставленных органами управления перед Обществом.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и

ПАО «МОЭК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2025 году недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2025 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром и аффилированных лиц ПАО «Газпром». Также Европейский союз ввел поэтапный запрет на импорт российского сжиженного природного газа (СПГ). Указанные санкционные ограничения могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

43. События после отчетной даты

26 февраля 2026 года досрочно была погашена долгосрочная кредиторская задолженность в размере 3 574 787 тыс. руб.

Генеральный директор

Д.Н. Башук

Главный бухгалтер

27 февраля 2026 г.